

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
ПАО «РКК «Энергия»
Протокол № 14 от 31.01.2020 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ПАО «РКК «ЭНЕРГИЯ»**

г. Королёв
2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Общие положения	2
2. Сокращения	3
3. Термины и определения	3
4. Цели и задачи системы внутреннего контроля	4
5. Характеристика системы внутреннего контроля	4
6. Элементы Системы внутреннего контроля	5
7. Организация системы внутреннего контроля	7
8. Заключительные положения	9

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение «О системе внутреннего контроля ПАО «РКК «Энергия» (далее - Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом и локальными нормативными актами Корпорации, а также с учетом международных стандартов в области внутреннего контроля и аудита.

1.2. Настоящее Положение является внутренним документом, определяющим цели и основные принципы построения системы внутреннего контроля в Публичном акционерном обществе «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва» (далее - Корпорация).

1.3. Внутренний контроль – это процесс, осуществляемый Советом директоров Корпорации, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и работниками Корпорации, обеспечивающий достаточную уверенность в достижении Корпорацией следующих **целей**:

- обеспечение соблюдения требований законодательства и внутренних документов;

- обеспечение подготовки достоверной отчётности как финансового, так и нефинансового характера, предоставляемой Корпорацией различным группам пользователей;

- обеспечение эффективности деятельности Корпорации.

1.4. Система внутреннего контроля Корпорации (далее – СВК) является составной частью системы управления, 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 Корпорации в рамках установленной компетенции.

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

- Положение о системе внутреннего контроля;
- Положение о Комитете по аудиту Совета директоров Корпорации;
- Положение об отделе внутреннего аудита Корпорации.

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

2. СОКРАЩЕНИЯ

Аудитор Корпорации	- аудиторская организация, осуществляющая проверку финансово-хозяйственной деятельности Корпорации на основании заключаемого договора
ДЗО Корпорация	- дочернее и зависимое общество - Публичное акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва»
ЛНА	- локальный нормативный акт
СВК	- система внутреннего контроля

3. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Внутренний аудит - деятельность по предоставлению независимых и объективных оценок и консультаций, направленная на совершенствование деятельности предприятия. Внутренний аудит помогает предприятию достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Контрольные процедуры - действия и мероприятия, направленные на выявление и минимизацию рисков, а также на выявление и предотвращение ошибок и злоупотреблений.

Мониторинг - постоянная проверка, надзор, критическое наблюдение или определение состояния, с целью идентификации изменений относительно требуемого или ожидаемого уровня.

Система внутреннего контроля - совокупность системы органов и направлений внутреннего контроля, обеспечивающая соблюдение порядка осуществления и достижения целей, установленных законодательством

Российской Федерации, учредительными и внутренними документами Общества.

Риск - влияние неопределенности на способность организации достигать поставленных целей.

4. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4.1. СВК формируется с целью повышения надежности, стабильности и эффективности деятельности Корпорации.

4.2. Основными **задачами** СВК являются:

- своевременное выявление, идентификация, оценка и минимизация рисков в деятельности Корпорации;
- обеспечение выполнения планов развития и бюджетов Корпорации;
- обеспечение сохранности активов и эффективное использование ресурсов Корпорации;
- 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 Корпорации в процессе осуществления внутреннего контроля.

5. ХАРАКТЕРИСТИКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

5.1. СВК формируется с учетом следующих **принципов** организации внутреннего контроля:

- принцип соответствия контролирующей и контролируемой систем: степень сложности системы внутреннего контроля должна соответствовать степени сложности подконтрольной системы;
- принцип интеграции: система внутреннего контроля, являясь составной частью системы управления Корпорации, должна быть взаимосвязана с другими элементами системы управления;
- принцип постоянства: постоянное и эффективное функционирование системы внутреннего контроля должно обеспечивать своевременное выявление рисков и существенных отклонений от установленных требований;
- принцип ответственности: каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несёт экономическую и дисциплинарную ответственность;
- принцип своевременного сообщения о выявленных отклонениях: информация об отклонениях должна быть доведена до органов управления, принимающих решения по данным отклонениям, в соответствующем объёме, в нужное время.

5.2 Основными **требованиями**, которым должна соответствовать СВК в Корпорации, являются:

- требование заинтересованности исполнительных органов Корпорации в создании и поддержании эффективно функционирующей СВК;
- требование подконтрольности и единичной ответственности: выполнение одним субъектом СВК контрольных функций должно быть подконтрольно на предмет качества другому субъекту СВК, но закрепление одной и той же функции за несколькими субъектами контроля недопустимо;
- требование пригодности методик и программ, применяемых в работе СВК: методики и программы должны обеспечивать выявление существующих рисков и отклонений, в результате их применения не должна снижаться эффективность работы контролируемых объектов;
- требование компетентности, добросовестности, честности персонала Корпорации, выполняющего функции внутреннего контроля. Временное выбытие субъектов внутреннего контроля не должно прерывать контрольные процедуры или затруднять их выполнение;
- требование регламентации, развития и совершенствования: регламентация СВК должна обеспечивать возможность своевременно изменять методологию и технику применяемых контролей с учетом целей и задач, возникающих перед системой управления Корпорации.

6. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

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

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

6.3. Субъекты СВК – органы и должностные лица Корпорации, осуществляющие разработку, утверждение, применение и оценку эффективности процедур внутреннего контроля. К субъектам СВК относятся:

- Совет директоров Корпорации;
- Комитет по аудиту Совета директоров Корпорации;
- Ревизионная комиссия Корпорации;
- отдел внутреннего аудита Корпорации;
- Исполнительные органы (Правление, Генеральный директор Корпорации);
- менеджмент функциональных подразделений.

6.4. К основным компонентам, формируемым Корпорацией при построении СВК, относятся: контрольная среда, информация и

коммуникации (информационная среда), контрольные процедуры, оценка рисков, мониторинг.

6.5. Формирование **контрольной среды** осуществляется посредством:

- разработки основных принципов управления Корпорацией;
- совершенствования организационной структуры;
- распределения ответственности и полномочий;
- совершенствования кадровой политики;
- соблюдения порядка подготовки финансовой (бухгалтерской) отчётности для внешних пользователей;

- обеспечения соответствия хозяйственной деятельности требованиям законодательства и внутренних нормативных документов;

- функционирования подразделений внутреннего контроля.

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

6.7. **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 Корпорации. В СВК применяются предварительные, текущие и последующие виды контроля.

6.7.1. 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.

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

6.7.3. 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.

6.8. **Оценка рисков.** Система внутреннего контроля должна гарантировать достижение поставленных целей в областях существенного риска. Процедуры контроля в Корпорации разрабатываются и реализуются, в первую очередь, по бизнес-процессам с наиболее высоким уровнем риска. С целью обеспечения эффективности контроля основные ресурсы в рамках СВК должны быть направлены в области существенного риска.

6.9. **Мониторинг СВК** – осуществление на постоянной основе наблюдения за функционированием СВК в целях выявления сбоев в её

работе, оценки степени её соответствия целям Корпорации, разработка предложений и осуществление контроля за реализацией решений по её совершенствованию.

7. ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

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

7.2. Совет директоров Корпорации осуществляет:

- утверждение внутренних документов, определяющих процедуры внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности Корпорации, внесение изменений и дополнений в указанный документ;
- утверждение программ (процедур, иных документов) по управлению рисками в Корпорации, корректировка (изменение, дополнение, принятие в новой редакции) указанных документов, а также рассмотрение результатов работы Корпорации по управлению рисками;
- утверждение Положения о подразделении внутреннего аудита Корпорации;
- утверждение годового (полугодового) плана работы подразделения внутреннего аудита;
- рассмотрение итогов выполнения плана работы подразделения внутреннего аудита за год.

7.3. Комитет по аудиту Совета директоров Корпорации осуществляет:

- анализ и обсуждение совместно с Аудитором Корпорации существенных вопросов, возникших в ходе проведения независимого внешнего аудита Корпорации;
- рассмотрение актов структурного подразделения внутреннего аудита, составленных по результатам проведения проверок; - предварительное рассмотрение годового (полугодового) плана работы подразделения внутреннего аудита Корпорации и итогов его выполнения;
- рассмотрение актов и заключений Ревизионной комиссии Корпорации по результатам проведенных проверок;
- обсуждение с членами исполнительных органов Корпорации, с соответствующими структурными подразделениями Корпорации вопросов бухгалтерского и налогового учета, а также иных вопросов, которые могут негативно повлиять на финансовую отчетность Корпорации;
- оценку эффективности процедур внутреннего контроля Корпорации и подготовка предложений по их совершенствованию.

7.4. Ревизионная комиссия Корпорации осуществляет:

- проверку финансовой документации Корпорации, бухгалтерской (финансовой) отчетности, заключений по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- проверку правильности и полноты ведения бухгалтерского, налогового, управленческого и статистического учета;
- проверку правильности исполнения принятых решений о распределении прибыли Корпорации за отчетный год;
- проверку своевременности и правильности платежей в бюджет и внебюджетные фонды;
- проверку достоверности данных, включаемых в годовой отчет Корпорации, годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отчетную документацию для налоговых органов, органов статистики, органов государственного управления и контроля;
- анализ финансового положения Корпорации;
- проверку соблюдения установленного законодательством порядка заключения крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;
- проверку достоверности данных, содержащихся в подготовленном к годовому собранию акционеров отчете о заключенных Корпорацией в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность;
- проверку решений органов управления Корпорации по вопросам финансово-хозяйственной деятельности на предмет их соответствия действующему законодательству, Уставу и иным внутренним документам Корпорации.

7.5. Отдел внутреннего аудита Корпорации осуществляет:

- оценку эффективности системы внутреннего контроля Корпорации, дочерних и зависимых обществ (далее – ДЗО) и выработывает соответствующие рекомендации по результатам оценки. Оценка проводится по следующим направлениям:
 - эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности;
 - сохранность активов;
 - достоверность отчетности (внешней и внутренней);
 - соблюдение требований законодательства и ЛНА Корпорации.
- оценку эффективности системы управления рисками Корпорации и ДЗО и выработывает соответствующие рекомендации по результатам оценки в части:
 - выявления существующих рисков и возможности возникновения новых видов рисков;
 - корректной оценки рисков;
 - эффективности действий, предпринимаемых для управления рисками;

- отчетности о статусе основных рисков и действий, предпринимаемых для их контроля.

7.6. Генеральный директор Корпорации осуществляет:

- организация текущей деятельности Корпорации, в том числе:
- организацию инвестиционной деятельности Корпорации;
- организацию ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности
- обеспечение распределения ответственности и полномочий заместителей генерального директора и иных функциональных менеджеров;
- организацию выполнения решений Общего собрания акционеров и Совета директоров.

7.7. Правление Корпорации осуществляет:

- разработку программы работ (деятельности) Корпорации на соответствующий календарный период, вынесение её на утверждение Совета директоров и контроль за её исполнением;
- подготовку для рассмотрения Советом директоров предложений по стратегии и программам развития, а также планам деятельности (программам работ, бюджетам) Корпорации,
- подготовку для рассмотрения Советом директоров отчетов о ходе реализации/об итогах выполнения программ работ/бюджетов/стратегии/программ развития;
- обеспечение реализации решений, принятых Общим собранием акционеров и Советом директоров;
- рассмотрение отчетов руководителей подразделений, филиалов и представительств Корпорации об итогах деятельности за установленные отчетные периоды и итогах работы по конкретным направлениям деятельности Корпорации;
- анализ и обобщение результатов работы подразделений, филиалов и представительств Корпорации, выработку рекомендаций по совершенствованию их работы;
- подготовку и утверждение нормативных, инструктивных, методических и иных внутренних документов Корпорации, регламентирующих финансово-экономические, трудовые и социальные отношения.

7.8. Менеджмент функциональных подразделений реализует функции в области внутреннего контроля, возложенные на исполнительные органы.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

8.1. Настоящее Положение подлежит утверждению Советом директоров Корпорации.

8.2. Настоящее Положение может быть дополнено и изменено Советом директоров Корпорации.