

СОГЛАСОВАНО

с Комитетом по аудиту, информации и
отношениям с акционерами
Совета директоров ОАО «Корпорация «Иркут»

Протокол №1 от 12 апреля 2010 г.

УТВЕРЖДЕНО

Правлением ОАО «Корпорация «Иркут»
Протокол № 36 от 26 июля 2010 г.

ПОЛОЖЕНИЕ

**О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЗА
ФИНАСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ
ОАО «КОРПОРАЦИЯ «ИРКУТ»**

**Москва
2010 г.**

1. Область применения.

1.1. Настоящее Положение устанавливает цели, задачи, структуру и функции основных участников Системы внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ОАО «Корпорация «Иркут», а так же определяет место внутреннего контроля в системе ее управления.

1.2. Положение так же определяет основные цели, задачи и функции Контрольно-ревизионной службы как центрального звена системы внутреннего контроля ОАО «Корпорация «Иркут», порядок ее взаимоотношения со всеми подразделениями ОАО «Корпорация «Иркут» и органами управления общества.

1.3. Положение устанавливает единый порядок требований к должностным лицам и руководителям подразделений ОАО «Корпорация «Иркут» по соблюдению своих обязанностей, их ответственность, ответственность работников Департамента внутреннего аудита.

1.4. Положение распространяется на все подразделения и должностные лица ОАО «Корпорации «Иркут».

1.5. В данном Положении использованы следующие сокращения:

- **Корпорация, Общество** - открытое акционерное общество «Научно-производственная Корпорация «Иркут»;
- **ДепВА** – Департамент внутреннего аудита;
- **Система внутреннего контроля (СВК)** – система внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- **Внутренний контроль** – контроль за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества (в том числе за исполнением его финансово-хозяйственного плана) структурными подразделениями и органами Общества.

2. Система внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Корпорации.

2.1. В Обществе действует утвержденная Советом директоров Система внутреннего контроля, обеспечивающая осуществление постоянного контроля за различными видами финансово-хозяйственной деятельности Общества через соблюдение действующих в Обществе процедур внутреннего контроля.

2.2. Основной целью внутреннего контроля является защита капиталовложений акционеров и активов Общества, предупреждение развития негативных тенденций в финансово-экономической области, мониторинг рисков и участие в разработке профилактических мер по их снижению и влиянию на экономические результаты деятельности Общества.

Система внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества направлена на обеспечение доверия инвесторов к Обществу и к органам его управления. Система внутреннего контроля призвана обеспечить точное исполнение утвержденного Советом директоров финансово-хозяйственного плана.

2.3. Обеспечение эффективности Системы внутреннего контроля входит в обязанности как органов управления Обществом, его исполнительных органов, так и всех руководителей структурных подразделений Общества.

3. Структура Системы внутреннего контроля Корпорации.

3.1. Система внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Корпорации представляет собой многоуровневую систему, позволяющую обеспечить наибольший охват объектов контроля, принятие своевременных, адекватных и эффективных управленческих решений на всех уровнях управления.

3.2. Система внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью состоит из следующих уровней:

- уровень акционеров – реализация права акционеров на контроль за финансово-хозяйственной деятельностью. Данный контроль осуществляется общим собранием акционеров, Ревизионной комиссией и аудитором Общества;
- уровень Совета директоров – реализация полномочий членов Совета директоров контролировать исполнение принимаемых им решений, а также текущую деятельность исполнительных органов Общества;
- уровень исполнительных органов – осуществление контроля за исполнением работниками Корпорации своих должностных обязанностей, функционирование специализированного контрольного органа контрольно-ревизионной службы.

3.3. Каждый из перечисленных органов, входящий в Систему внутреннего контроля осуществляет контроль в следующих областях деятельности Общества:

3.3.1. Общее собрание акционеров. Права, обязанности, формы контроля со стороны акционеров закреплены законодательством РФ, нормативными актами органов государственного управления, Уставом Общества, Положением об общем собрании акционеров, Положением о Ревизионной комиссии.

Общее собрание акционеров утверждает результаты деятельности Общества за отчетный период (год).

Свои полномочия по осуществлению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества акционеры реализуют как непосредственно (путем запроса акционера о предоставлении информации (документов) в исполнительные органы Общества, в Ревизионную комиссию, аудиторы и/или другие органы Общества), так и через деятельность Совета директоров, Ревизионной комиссии, аудитора Общества.

Решения общего собрания акционеров являются обязательными к исполнению всеми органами Общества.

3.3.2. Ревизионная комиссия. Формируется общим собранием акционеров. Действует в соответствии с Положением о Ревизионной комиссии, утвержденным общим собранием акционеров.

Ревизионная комиссия осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества как по собственной инициативе, так и по запросу акционеров, Совета директоров, а также в случаях, предусмотренных законодательством.

При выявлении Ревизионной комиссией тех или иных нарушений исполнительные органы Общества обязаны принимать необходимые меры к устранению нарушений и минимизации их последствий. Годовой отчет Ревизионной комиссии является составной частью годового отчета Общества.

3.3.3. Аудитор Общества. Утверждается общим собранием акционеров по предложению Совета директоров. Кандидатура аудитора определяется, как правило, на конкурсной основе. Аудитор общества действует в соответствии с договором, заключаемым между аудитором и Обществом.

При выявлении аудиторскими организациями (аудиторами) тех или иных нарушений исполнительные органы Общества обязаны принимать необходимые меры к устранению нарушений и минимизации их последствий.

Отчет аудитора Общества по годовой бухгалтерской отчетности Общества является составной частью годового отчета Общества.

3.3.4. Совет директоров. Избирается общим собранием акционеров. Действует в соответствии с Положением о Совете директоров, утвержденным общим собранием акционеров. Осуществляет свои контрольные функции как непосредственно в форме заседаний Совета директоров (путем контроля за исполнением принятых им решений, направлением в исполнительные органы Общества запросов по вопросам финансово-хозяйственной деятельности

Общества), так и через Комитет по аудиту, информации и отношениям с акционерами Совета директоров Общества, заслушивает отчеты исполнительного органа Общества.

Решения Совета директоров по результатам проверок являются обязательными к исполнению всеми органами Общества.

Годовой отчет Совета директоров является составной частью годового отчета Общества. В нем отражается оценка эффективности контрольных функций Совета директоров и деятельности Комитета по аудиту, информации и отношениям с акционерами Совета директоров Общества.

3.3.5. Оценка эффективности и выработка предложений по совершенствованию системы внутреннего контроля осуществляется Ревизионной комиссией и Комитетом по аудиту, информации и отношениям с акционерами Совета директоров.

3.3.6. **Высший менеджмент, руководители исполнительных органов, руководители и специалисты структурных подразделений.** Осуществляют постоянный контроль за исполнением своих функций, закрепленных положениями о подразделениях, а также за исполнением обязанностей работников этих подразделений, закрепленных должностными инструкциями.

Руководители по направлениям менеджмента. Осуществляют постоянный контроль за исполнением требований системы менеджмента качества, эффективностью управления рисками, дебиторской задолженностью, материальными остатками, исполнением бюджетов всех уровней, состоянием защиты экономических интересов Корпорации, дееспособностью учетной системы и т.д., закрепленных в соответствующих стандартах, положениях, иных нормативных документах Корпорации.

Состояние данной работы отражается в годовом отчете Общества.

3.3.7. **Департамент внутреннего аудита (ДепВА).** Специализированное структурное подразделение Корпорации, выполняющее функции контрольно-ревизионной службы.

ДепВА осуществляет ежедневный систематический внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Корпорации. Деятельность ДепВА осуществляется в соответствии с настоящим Положением, иными нормативными документами Общества. В своей деятельности ДепВА не зависит от исполнительных органов Общества.

Обо всех выявленных нарушениях ДепВА должен сообщать в Комитет по аудиту, информации и отношениям с акционерами Совета директоров, а также исполнительным органам, руководителям соответствующих подразделений

Годовой отчет ДепВА учитывается исполнительным органом при формировании Годового отчета Общества в специальном разделе о состоянии и эффективности функционирования системы внутреннего контроля.

3.3.8. **Высший менеджмент, руководители исполнительных органов ДЗО, руководители по направлениям менеджмента, в т.ч системы внутреннего контроля.** Осуществляют постоянный контроль за исполнением принимаемых Советом директоров (Наблюдательным советом), общим собранием акционеров (участников) решений по вопросам деятельности ДЗО.

4. Департамент внутреннего аудита.

4.1. Руководитель ДепВА назначается на должность единоличным исполнительным органом Общества по рекомендации Совета директоров на основании представления Комитета по аудиту, информации и отношениям с акционерами Совета директоров.

4.2. Комитет по аудиту, информации и отношениям с акционерами Совета директоров принимает решение рекомендовать назначить на должность руководителя ДепВА после изучения материалов, представленных на кандидата единоличным исполнительным органом Общества, и собеседования с ним.

4.3.Руководитель и работники ДепВА являются сотрудниками Общества.

4.4.ДепВА действует в соответствии с:

- Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- постановлениями федерального органа исполнительной власти в сфере ценных бумаг (Федеральная служба по финансовым рынкам – ФСФР);
- Кодексом корпоративного поведения Общества;
- настоящим Положением;
- Положением о Департаменте внутреннего аудита ОАО «Корпорация «Иркут»;
- решениями общего собрания акционеров, Совета директоров и Комитета по аудиту, информации и отношениям с акционерами Совета директоров, касающимися деятельности ДепВА;
- другими правовыми актами РФ и нормативными документами Корпорации в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью хозяйствующих субъектов.

4.5.Руководитель ДепВА ежеквартально до 10 числа следующего за отчетным периодом месяца предоставляет отчет о результатах контрольно-ревизионной деятельности Старшему вице-президенту - Исполнительному директору Корпорации. В отчете должна быть отражена конкретная информация о проведенных за отчетный период проверках, выводы и предложения руководства ДепВА по их результатам. Допускается совмещать предоставление такого отчета вместе с отчетом о выполнении плана работы данного подразделения в соответствии с действующим в Корпорации порядком.

Содержание отчета, сроки его предоставления устанавливаются Положением о ДепВА

5. Цели и задачи Департамента внутреннего аудита.

5.1.Основной целью ДепВА является своевременное выявление нарушений финансово-хозяйственной деятельности Общества и формирование мер по устранению причин, повлекших данные нарушения, а также мер по их недопущению нарушений.

Конечная цель деятельности ДепВА - снижение рисков финансово-хозяйственной деятельности Корпорации.

5.2.Для достижения своей целей ДепВА реализует следующие задачи:

5.2.1. Участвует совместно с соответствующими подразделениями исполнительного органа Общества в оперативном выявлении, предотвращении и ограничении финансовых и операционных рисков;

5.2.2.Обеспечивает совместно с другими подразделениями исполнительного органа Общества оперативное выявление и предотвращение злоупотреблений со стороны должностных лиц Общества;

5.2.3.Участвует в разработке мер по снижению рисков, устранению выявленных нарушений в деятельности подразделений и сотрудников Корпорации, а так же злоупотреблений со стороны должностных лиц Общества.

5. Основные требования к работникам ДепВА.

6.1.Квалификационные требования к работникам ДепВА:

- высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование;
- стаж работы в соответствии с образованием не менее 3 лет;
- для руководителя ДепВА - стаж работы на руководящих должностях в соответствии с образованием – не менее 5 лет.

6.2. Работники ДепВА должны знать:

- Устав Корпорации и другие нормативные документы Корпорации, регламентирующие деятельность органов управления и контроля Корпорации;
- современные методы ревизионной работы;
- основные требования по работе с договорами, финансовыми документами Общества;
- информационную политику Общества;
- основы трудового законодательства;
- системы бухучета (российская и ведущие международные);
- правила и нормы охраны труда, техники безопасности, промышленной санитарии, противопожарной безопасности;
- правила внутреннего трудового распорядка.

6.3. К работе в ДепВА не допускаются лица, которые признавались виновными в совершении преступлений в сфере экономической деятельности или преступлений против государственной и муниципальной власти, или к которым применялись административные наказания за правонарушения в сфере предпринимательской деятельности или в сфере финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг.

6.4. К работе в ДепВА не допускаются лица, входящие в состав исполнительных органов Общества, а также лица, являющиеся учредителями (участниками) Общества, руководителями, членами органов управления или работниками юридического лица, конкурирующего с Обществом либо являющимся дочерним или зависимым обществом Корпорации.

7. Основные функции Департамента внутреннего аудита.

7.1. ДепВА осуществляет свою деятельность в соответствии с ежегодным календарно-тематическим планом работы, согласованным с Комитетом Совета директоров по аудиту, информации и отношениям с акционерами, утверждаемым коллегиальным органом управления Обществом.

7.2. Для реализации своих задач ДепВА осуществляет следующие виды контроля:

- плановый: предварительный (до совершения хозяйственной операции), последующий (после совершения хозяйственной операции);
- внеплановый (по собственной инициативе, по требованию органов управления Общества, исполнительных органов).

Проверки осуществляются:

- плановые - на основе Годового плана проверок, который по представлению руководителя ДепВА утверждает Старший вице-президент - Исполнительный директор в январе текущего года. Годовой план проверок согласовывается с руководителем ИАЗ в соответствии с действующим в Корпорации порядком;

- по требованию Президента, Старшего вице-президента – Исполнительного директора, Председателя Комитета по аудиту, информации и отношениям с акционерами Совета директоров, Совета директоров. Требование оформляется внутренним распорядительным документом, в котором указывается тема проверки, сроки, порядок предоставления результатов проверки;

- внеплановые - по инициативе ДепВА. Проводятся по согласованию со Старшим вице-президентом – Исполнительным директором.

Порядок проведения контроля, оформления и предъявления результатов деятельности ДепВА устанавливается Положением о ДепВА.

7.3. Основные направления деятельности ДепВА:

7.3.1. Ежедневный выборочный контроль за порядком проведения хозяйственных операций Общества, включенных в утвержденный Советом директоров финансово-хозяйственный план Общества:

- проверка соответствия процедурам внутреннего контроля, в том числе наличия необходимых согласований с руководителями подразделений Общества, если они требуются в соответствии с установленным порядком, а также наличия в финансово-хозяйственном плане Общества средств, предусмотренных на совершение определенных хозяйственных операций;

- предварительный контроль осуществления нестандартных хозяйственных операций (хозяйственные операции, не предусмотренные финансово-хозяйственным планом Общества, утвержденным Советом директоров Общества);

- контроль правильности расчетов и уплаты налогов, других сборов по совершенным хозяйственным операциям.

К нестандартным хозяйственным операциям, подлежащим предварительному контролю, относятся, в том числе:

- операции, финансирование которых превышает установленный коллегиальным исполнительным органом лимит финансирования хозяйственной операции;

- операции, совершение которых попадает под категорию крупных сделок и сделок с заинтересованностью.

7.3.2. Готовит для исполнительных органов заключение о правомерности проведения нестандартных хозяйственных операций.

7.3.3. Выявляет, предотвращает и ограничивает финансовые и операционные риски.

7.3.4. Контролирует обеспечение эффективной и прозрачной системы управления в Обществе, в том числе предупреждает и пресекает злоупотребления со стороны должностных лиц Общества.

7.3.5. Определяет причины и условия, способствующие нарушению установленных в Обществе правил ведения финансово-хозяйственной деятельности, а также выявляет лиц, совершивших данные нарушения.

7.3.6. Осуществляет совместно с другими подразделениями исполнительного органа контроль за использованием инсайдерской информации.

7.3.7. Проверяет соблюдение должностными лицами Общества норм хозяйственного законодательства.

7.3.8. Проверяет соблюдение должностными лицами Общества специальных требований, установленных положениями о подразделениях, должностными инструкциями и обеспечивающих предотвращение возникновения конфликта интересов и ограничение обмена инсайдерской информацией между сотрудниками и подразделениями Общества.

7.3.9. Проверяет законность совершаемых сделок с ценными бумагами Общества.

7.3.10. Вносит свои предложения руководству Корпорации по результатам проверок о привлечении виновных лиц к должностной ответственности, в т.ч. материальной, за нарушения действующих в Корпорации правил осуществления деятельности.

7.3.11. Порядок работы ДепВА устанавливается Положением о ДепВА.

8. Права и обязанности и ответственность работников ДепВА.

8.1. Работники ДепВА имеют право:

8.1.1. Требовать от должностных лиц Общества, в том числе от руководителей подразделений (в необходимых случаях запрос информации и документов осуществляется через руководителя ДепВА), представление документов и материалов, необходимых и достаточ-

ных для обоснованного и однозначного вывода о соответствии любой указанной операции финансово-хозяйственному плану Общества и предусмотренным на это средствам, а также установленному в Обществе порядку совершения операций;

8.1.2. Руководитель ДепВА имеет право требовать от должностных лиц Общества, в том числе от руководителей подразделений документы и материалы по любой нестандартной операции.

8.2. Работник ДепВА Общества обязан:

- тщательно и всесторонне прорабатывать хозяйственных операций Общества на соответствие хозяйственному законодательству и нормативным документам Общества;

- сообщать о выявленных нарушениях в Комитет Совета директоров по аудиту, информации и отношениям с акционерами;

8.3. Права и обязанности работников ДепВА определяются Положением о ДепВА, трудовым договором, заключаемым работником ДепВА с Обществом.

8.4. Работники ДепВА исполняют свои обязанности в соответствии с нормативными актами РФ и настоящим Положением, Положением о ДепВА, трудовыми договорами.

8.5. Работники ДепВА при исполнении своих функциональных обязанностей должны действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять свои обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно.

8.6. В случае невыполнения или ненадлежащего выполнения работниками ДепВА своих служебных обязанностей, в том числе сокрытия фактов нарушений, выявленных в ходе контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества; недостаточного контроля за использованием инсайдерской информации, соблюдением норм законодательства должностными лицами, специальных требований, установленных положениями о подразделениях и должностными инструкциями и обеспечивающих предотвращение возникновения конфликта интересов и т.д., повлекших увеличение расходов Общества и неэффективное управление его ресурсами, работники ДепВА несут ответственность перед Обществом в соответствии с нормами законодательства.

9. Взаимодействие ДепВА с дочерними и зависимыми обществами Корпорации

9.1. Обеспечение системного подхода к организации контроля за эффективностью деятельности дочерних и зависимых обществ Корпорации осуществляется через создание единых методологических подходов к организации и функционированию СВК в них.

9.2. Для обеспечения объективного контроля за деятельностью дочерних и зависимых обществ Корпорация принимает участие в формировании их ревизионных комиссий из специалистов в области контроля за финансово-хозяйственной деятельностью как Корпорации, крупных акционеров, так и привлекает внешнего аудитора.

9.3. ДепВА Корпорации является методологическим центром для дочерних и зависимых обществ по вопросам организации и функционирования СВК в них. Формы и методы такой работы определяются ДепВА Корпорации совместно с комитетами по аудиту Советов директоров (Наблюдательных советов) ДЗО и со специалистами в области внутреннего контроля.

9.4. По поручению руководства Корпорации специалисты ДепВА могут привлекаться к внеплановым проверкам дочерних и зависимых обществ. При этом определяются четкие цели проверки, сроки и формы предоставления результатов таких проверок.

10. Контроль за соблюдением настоящего Положения.

10.1. Контроль за соблюдением настоящего Положения возлагается на единоличный исполнительный орган Корпорации и непосредственно на Старшего вице-президента - Исполнительного директора Корпорации, а со стороны Совета директоров - на Председателя профильного комитета Совета директоров.

10.2. В годовой отчет о состоянии СВК в обязательном порядке включается перечень проведенных ДепВА проверок (тема проверки, время, объект, результаты, а также перечень нестандартных операций, предварительный контроль совершения которых был осуществлен в отчетном периоде), а так же данные о состоянии СВК в дочерних и зависимых обществах.

10.3. Годовой отчет о состоянии СВК предоставляется Правлению Корпорации для утверждения, направляется в профильный комитет Совета директоров.

11. Заключительные положения.

11.1. Настоящее Положение утверждается Правлением Корпорации и согласовывается с Комитетом по аудиту, информации и отношениям с акционерами Совета директоров.

11.2. Внесение изменений и дополнений в Положение осуществляется по решению Правления по согласованию с Комитетом по аудиту, информации и отношениям с акционерами Совета директоров.