



*Утверждено приказом  
Генерального директора  
АО «Трансмашхолдинг» № 102  
от « 20 » мая 2020 г.*

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

**О внутреннем контроле АО «Трансмашхолдинг»**

Москва – 2020

---



## Содержание

1.	Общие положения .....	3
2.	Основные термины и определения .....	4
3.	Цели и задачи внутреннего контроля.....	5
4.	Основные элементы внутреннего контроля .....	6
5.	Действия по осуществлению внутреннего контроля .....	10
6.	Участники процесса внутреннего контроля и их функции.....	11
7.	Ответственность.....	13



## 1. Общие положения

- 1.1. Настоящее «Положение о внутреннем контроле АО «Трансмашхолдинг» (далее - Положение) в АО «Трансмашхолдинг»» (далее - Общество) утверждено в соответствии с действующим законодательством, Уставом Общества (далее - Устав), Положениями о структурных подразделениях Общества и Положением о ревизионной комиссии Общества.
- 1.2. Настоящее Положение вводится взамен «Положения об организации и осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в ЗАО «Трансмашхолдинг», утвержденного приказом генерального директора от 14.09.2017 №111.
- 1.3. В настоящем Положении определены общие принципы построения системы внутреннего контроля, ее цели и задачи, распределение ответственности между участниками системы внутреннего контроля.
- 1.4. Настоящее Положение разработано с целью обеспечения внедрения и поддержания функционирования эффективной системы внутреннего контроля, соответствующей общепризнанным практикам и стандартам деятельности в области внутреннего контроля, а также требованиям законодательства Российской Федерации, и способствующей достижению целей деятельности Общества.
- 1.5. Настоящее Положение распространяется на всех участников процесса внутреннего контроля, указанных в разделе 7 «Участники процесса внутреннего контроля и их функции» настоящего Положения. Положение обязательно к применению всеми структурными подразделениями Общества.



## 2. Основные термины и определения

- 2.1. **Внутренний контроль** - это процесс, осуществляемый Советом директоров Общества, Ревизионной комиссией Общества, Генеральным директором Общества, руководителями и работниками на всех уровнях управления Общества, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении стратегических и операционных целей Общества, эффективного и результативного использования ресурсов Общества, сохранности активов, соблюдения Обществом требований законодательства Российской Федерации, отраслевых стандартов, внутренних нормативных документов Общества и предоставления достоверной отчетности.
- 2.2. **Система внутреннего контроля (СВК)** — совокупность организационных мер, методов и механизмов контроля, создаваемых исполнительными органами и Советом директоров Общества для обеспечения эффективного осуществления внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
- 2.3. **Общество** – АО «Трансмашхолдинг».
- 2.4. **Структурные подразделения Общества** – структурные подразделения АО «Трансмашхолдинг».
- 2.5. **ДКРиПК** – дирекция по корпоративным рискам и противодействию коррупции АО «Трансмашхолдинг».
- 2.6. **СВКиНР, служба** – служба внутреннего контроля и налоговых рисков АО «Трансмашхолдинг».
- 2.7. **Контрольные процедуры** – совокупность действий и мероприятий, направленных на исключение (снижение) вероятности реализации рисков Общества. **Контрольные процедуры являются неотъемлемой частью всех бизнес-процессов Общества.**
- 2.8. **Участники системы внутреннего контроля (СВК)** – Совет директоров, Ревизионная комиссия, Генеральный директор, СВКиНР (или подразделение внутреннего контроля), коллегиальные рабочие органы, создаваемые исполнительным органам Общества для выполнения конкретных функций (комитеты, комиссии, рабочие группы и т. п.), работники структурных подразделений, выполняющие контрольные процедуры, закрепленные за ними внутренними документами Общества.
- 2.9. **Бизнес-процесс** – устойчивая, целенаправленная, контролируемая совокупность взаимосвязанных операций, упорядоченная по времени и исполнителям, с точным определением входа и выхода бизнес-процесса
- 2.10. **Риск** – неопределенность в отношении достижения целей Общества. В рамках настоящего документа под риском (рисковым событием) понимается вероятное событие, которое может повлиять на достижение стратегических и операционных целей Общества.
- 2.11. **Оценка рисков** – процесс выявления и анализа рисков.



### 3. Цели и задачи внутреннего контроля

#### 3.1. Цели системы внутреннего контроля:

- 3.1.1. своевременное выявление и анализ рисков в деятельности Общества;
- 3.1.2. обеспечения эффективности и результативности деятельности Общества;
- 3.1.3. обеспечение достоверности финансовой и управленческой информации и отчетности Общества;
- 3.1.4. обеспечение сохранности активов Общества и эффективного использования ресурсов Общества;
- 3.1.5. содействие построению оптимальной организационной структуры Общества;
- 3.1.6. соблюдение требований действующего законодательства и локальных нормативных актов Общества при совершении фактов хозяйственной деятельности и ведения бухгалтерского учета.

#### 3.2. Задачи системы внутреннего контроля:

- 3.2.1. организация постоянного и периодического контроля соответствия совершаемых в Обществе (в структурных подразделениях) финансово-хозяйственных операций и сделок интересам Общества, защита активов Общества;
- 3.2.2. контроль за основными направлениями финансово-хозяйственной деятельности Общества, анализ результатов указанной деятельности;
- 3.2.3. оценка и анализ финансового состояния Общества в целом и структурных подразделений;
- 3.2.4. обеспечение соблюдения требований законодательства, применимого к деятельности Общества, соблюдения внутренних политик, регламентов и процедур Общества;
- 3.2.5. обеспечение достаточной уверенности в отношении достоверности финансовой, управленческой, налоговой и бухгалтерской отчетности Общества и соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского, налогового и управленческого учета в Обществе;
- 3.2.6. контроль за исполнением перспективных планов и основных программ деятельности Общества, бюджета и инвестиционных программ Общества, подготовленных по утвержденным Единоличным исполнительным органом и/или Советом директоров Общества формам;
- 3.2.7. осуществление анализа, позволяющего выявить существенные аспекты, влияющие на надежность внутреннего контроля;
- 3.2.8. создание и внедрение контрольных процедур, позволяющих минимизировать или ликвидировать риски в бизнес-процессах, с учетом экономической целесообразности применения таких процедур;
- 3.2.9. минимизация риска возникновения злоупотреблений, связанных с приобретением и использованием активов, ведением бухгалтерского учета, в том числе составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, совершением действий, являющихся коррупционными (включая коммерческий подкуп);
- 3.2.10. оценка эффективности организационной структуры Общества.



## 4. Основные элементы внутреннего контроля

Внутренний контроль является непрерывным и циклическим процессом в составе общей системы управления Обществом. Внутренний контроль является составной частью системы управления рисками Общества. Система внутреннего контроля (СВК) охватывает все направления деятельности Общества, контрольные процедуры должны выполняться постоянно во всех процессах (направлениях деятельности) Общества на всех уровнях управления.

Система внутреннего контроля Общества состоит из следующих взаимосвязанных компонентов:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- система информационного обеспечения и обмена информацией;
- мониторинг системы внутреннего контроля.

4.1. **Контрольная среда.** Контрольная среда представляет собой совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом. Контрольная среда отражает культуру управления экономическим субъектом и создает надлежащее отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля.

Факторами, формирующими контрольную среду, являются:

- честность;
- компетентность;
- приверженность этическим ценностям и другие личные качества работников Общества в соответствии с Кодексом этики<sup>1</sup>;
- философия и стиль управления руководства, поддерживающие выполнение процедур внутреннего контроля;
- система делегирования полномочий, подходы к распределению обязанностей между работниками, продвижению по службе и обучению работников, построенные на основе принципов функционирования системы внутреннего контроля;
- стратегическое руководство со стороны Совета директоров Общества.

4.2. **Оценка рисков.** Оценка рисков представляет собой процесс выявления и анализа рисков. Для целей настоящего документа под риском понимается сочетание вероятности и последствий недостижения экономическим субъектом целей деятельности. При выявлении рисков экономический субъект принимает соответствующие решения по управлению ими, в том числе путем создания необходимой контрольной среды, организации процедур внутреннего контроля, информирования персонала и оценки результатов осуществления внутреннего контроля.

---

<sup>1</sup> Утвержден приказом генерального директора АО «Трансмашхолдинг» от 02 марта 2020 года №51.



4.2.1. Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления и структурными подразделениями в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества.

4.2.2. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между Советом директоров, иными органами управления и структурными подразделениями.

4.3. **Процедуры внутреннего контроля.** Процедуры внутреннего контроля представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта.

Процедуры внутреннего контроля осуществляются на всех уровнях управления в соответствии с правилами, установленными локальными нормативными актами Общества.

4.3.1. В зависимости от момента осуществления различают предварительные и последующие процедуры внутреннего контроля.

- Предварительные процедуры внутреннего контроля направлены на предупреждение появления ошибок и нарушений установленного порядка деятельности (контроль фактического наличия и состояния объектов, санкционирование (авторизация) сделок и операций, др.).
- Последующие процедуры внутреннего контроля направлены на выявление ошибок и нарушений установленного порядка деятельности (сверка, надзор, др.).

4.3.2. В зависимости от степени автоматизации различают автоматические, полуавтоматические, ручные процедуры внутреннего контроля.

- Автоматические процедуры внутреннего контроля выполняются информационной системой без участия персонала (например, контроль доступа).
- Полуавтоматические процедуры внутреннего контроля выполняются информационной системой, но иницируются или завершаются вручную (например, отчеты о выполненных в информационной системе исправлениях данных бухгалтерского учета проверяются исполнителем).
- Ручные процедуры внутреннего контроля выполняются персоналом соответствующего подразделения Общества вне информационных систем.

4.3.3. Процедуры внутреннего контроля в Обществе включают, в том числе:

- согласование – одобрение документов работниками различных подразделений и уровней управления, наделенными соответствующими полномочиями;
- авторизацию – получение работниками разрешения на совершение операции.
- сверку – проверку полноты, точности, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, в том числе контроль отсутствия расхождений между статьями бухгалтерского учета, учетными системами, данных учета Общества и его контрагентов;
- арифметический контроль - проверку арифметической правильности расчетов, в том числе подсчет контрольных сумм, в финансовых, бухгалтерских и иных документах;
- анализ отклонений – оценку степени достижения поставленных целей и выполнения планов на основе сравнения фактических показателей деятельности с плановыми по-



казателями, прогнозами, данными предыдущих периодов, результатами деятельности конкурентов;

- физический контроль сохранности активов – ограничение физического доступа к активам, помещениям, документам, надлежащее оборудование мест хранения активов, заключение договоров материальной ответственности;
- инвентаризацию - выявление и описание фактического наличия и качественных характеристик активов и обязательств с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета и сохранности активов Общества;
- общие и специализированные контрольные процедуры информационных технологий (компьютерные контроли) – контроль доступа, целостности данных, внесения изменений в информационные системы.

4.3.4. Содержание конкретных контрольных процедур зависит от уровня управления и функциональной направленности, разрабатывается структурными подразделениями в соответствии с целями Общества и задачами структурного подразделения и устанавливается внутренними документами Общества.

4.3.5. Обязанности по разработке, документированию, внедрению, выполнению, мониторингу и совершенствованию процедур внутреннего контроля закрепляются в положениях о структурных подразделениях и должностных инструкциях работников Общества.

4.4. **Система информационного обеспечения и обмена информацией.** Под системой информационного обеспечения и обмена информацией понимается своевременная регистрация в учетных системах важных для деятельности Общества данных и обмен ими между структурными подразделениями, дочерними обществами и организациями, которые нуждаются в этих данных для эффективной работы.

4.4.1. Общество обеспечивает наличие полной, своевременной и адекватной информации о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые решения.

4.4.2. Общество создает надлежащую информационную систему, охватывающую все области его деятельности. Информация, внесенная в информационную систему, сохраняется в соответствии с принятыми в Обществе процедурами.

4.4.3. Общество обеспечивает создание эффективных каналов обмена информацией в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля единого понимания принятых в Обществе политики и процедур внутреннего контроля, а также обеспечения их исполнения.

Вся используемая в Обществе информация должна быть качественной и своевременной, чтобы обеспечить функционирование внутреннего контроля и возможность достижения им поставленных целей.

Основным источником информации для принятия решений являются информационные системы Общества. Качество хранимой и обрабатываемой в них информации может существенно влиять на управленческие решения Общества, эффективность внутреннего контроля.

Информационная система Общества должна обеспечивать ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Коммуникация представляет собой распространение информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля.



Персонал Общества должен быть осведомлен о рисках, относящихся к сфере его ответственности, об отведенной ему роли и задачах по осуществлению внутреннего контроля и информированию руководства.

#### 4.5. Мониторинг системы внутреннего контроля.

Мониторинг системы внутреннего контроля проводится в целях:

- оценки качества работы системы в конкретный период времени;
- определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей Общества;
- выяснения существенности этих ошибок;
- определения способности системы внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных перед ней задач;
- разработки мер по совершенствованию системы внутреннего контроля

Процедуры мониторинга могут выполняться непрерывно либо в виде периодической оценки. Мониторинг и формирование критериев оценки эффективности системы внутреннего контроля осуществляются субъектами внутреннего контроля.

4.5.1. Оценка внутреннего контроля осуществляется в отношении элементов внутреннего контроля, указанных в подпунктах 5.1. – 5.4. настоящего Положения, с целью определения их эффективности и результативности, а также необходимости изменения их. Оценка внутреннего контроля осуществляется ДКРиПК Общества в рамках контрольных процедур (проверок), проводимых СВКиНР. Объем и характер способов и методов оценки внутреннего контроля определяются Руководителем ДКРиПК и/или Единичным исполнительным органом Общества.



## 5. Действия по осуществлению внутреннего контроля

### 5.1. Действия по осуществлению внутреннего контроля:

- 5.1.1. определение целей и задач для осуществления внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- 5.1.2. распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности между структурными подразделениям Общества в рамках их компетенции в соответствии с действующим законодательством, Уставом Общества, Положениями о структурных подразделениях Общества и другими внутренними документами Общества;
- 5.1.3. разделение ключевых обязанностей между работниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учёту операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);
- 5.1.4. доведение до всех работников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
- 5.1.5. обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников Общества в рамках их компетенции;
- 5.1.6. установление надежных средств коммуникации и связи для обеспечения эффективного взаимодействия органов Общества, структурных подразделений и работников Общества;
- 5.1.7. организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества;
- 5.1.8. разграничение доступа руководителей и иных работников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;
- 5.1.9. утверждение и осуществление финансово-хозяйственных операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
- 5.1.10. определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, руководителей и иных работников Общества;
- 5.1.11. выявление и анализ потенциальных рисков, которые могут негативно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества;
- 5.1.12. проверка сохранности имущества и документации;
- 5.1.13. процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
- 5.1.14. доведение до всех работников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
- 5.1.15. использование эффективных способов учёта событий и операций;
- 5.1.16. надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
- 5.1.17. регулярные оценки качества внутреннего контроля.



## **6. Участники процесса внутреннего контроля и их функции.**

### **6.1. Ревизионная комиссия Общества:**

- 6.1.1. наблюдает за эффективностью внутреннего контроля, независимостью службы внутреннего контроля (ДКРиПК, СВКиНР);
- 6.1.2. анализирует отчеты службы внутреннего контроля (ДКРиПК, СВКиНР) о состоянии внутреннего контроля;
- 6.1.3. проверяет финансово – хозяйственную деятельность Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе Ревизионной комиссии Общества, решению Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров Общества или по требованию акционеров (акционера) Общества, владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества;
- 6.1.4. формирует заключение о результатах проверки бухгалтерской отчетности, а также о достоверности отчетных данных.

### **6.2. Генеральный директор Общества (Единоличный исполнительный орган):**

- 6.2.1. отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни;
- 6.2.2. утверждает стандарты, методики организации и осуществления внутреннего контроля на уровне организации в целом;
- 6.2.3. принимает решения по повышению эффективности внутреннего контроля;
- 6.2.4. отвечает за организацию достоверного и соответствующего требованиям законодательства РФ бухгалтерского учета в обществе, своевременного предоставления обществом финансовой отчетности в соответствующие органы;
- 6.2.5. проводит регулярные встречи с руководителями подразделений организации для рассмотрения существенных рисков, проблем внутреннего контроля и соответствующих планов;
- 6.2.6. оценивает результаты и качество выполнения разработанных руководителями подразделений Общества мероприятий (корректирующие шаги) по совершенствованию внутреннего контроля;
- 6.2.7. рассматривает случаи злоупотреблений и оценивает адекватность принятых руководителями структурных подразделений мер по предупреждению таких случаев в дальнейшем.

### **6.3. Главный бухгалтер**

- 6.3.1. отвечает за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, за организацию внутреннего контроля ведения бухгалтерского и налогового учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 6.3.2. не допускает и противодействует фактам принятия к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок;

### **6.4. Руководители всех структурных подразделений Общества и иной персонал в соответствии со своими полномочиями и функциями, определенными должностными инструк-**



циями и Положением о структурных подразделениях, а также прочими организационно-распорядительными документами:

- 6.4.1. осуществляют внутренний контроль в соответствии с установленным порядком;
  - 6.4.2. обеспечивают составление первичных учетных документов при совершении каждого факта хозяйственной жизни структурного подразделения, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания;
  - 6.4.3. обеспечивают достоверность данных, отраженных в первичных документах;
  - 6.4.4. обеспечивают своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета;
  - 6.4.5. обеспечивают оценку достижения поставленных целей или показателей подразделения;
  - 6.4.6. проводят оценку рисков не достижения целей подразделения;
  - 6.4.7. своевременно докладывают непосредственному руководителю о выявленных рисках для принятия мер по предотвращению потерь или их минимизации, управляют рисками в пределах полномочий по занимаемой должности.
- 6.5. ДКРиПК, СВКиНР:**
- 6.5.1. осуществляют методическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля;
  - 6.5.2. координируют деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля;
  - 6.5.3. в ходе проведения контрольных процедур (проверок) осуществляют внутренний контроль по направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества, оценивают выполнение функций внутреннего контроля остальными участниками (п.п. 7.1. – 7.4.);
  - 6.5.4. анализируют результаты проведения контрольных процедур (проверок) и подготавливают рекомендации (предложения) по совершенствованию процедур внутреннего контроля;
  - 6.5.5. представляют результаты оценки внутреннего контроля и предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля генеральному директору Общества;
  - 6.5.6. контролируют исполнение рекомендаций (предложений) по совершенствованию процедур внутреннего контроля остальными участниками (п.п. 7.1. – 7.4.);
  - 6.5.7. составляют и актуализируют «Положение о внутреннем контроле АО «Трансмашхолдинг»».



## 7. Ответственность

- 7.1. Ответственность за организацию внутреннего контроля в Обществе несет Единоличный исполнительный орган.
- 7.2. Главный бухгалтер несет ответственность за своевременную и достоверную регистрацию фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета; недопущение фактов пропуска или изъятия при регистрации объектов учета в регистрах бухгалтерского учета; за регистрацию мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.
- 7.3. Руководители всех структурных подразделений и иные работники Общества в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им областях деятельности Общества.
- 7.4. ДКРИПК, СВКИНР Общества несут ответственность за объективную оценку системы внутреннего контроля.

**Положение разработал**

**Директор службы  
внутреннего контроля и налоговых рисков**

**В.А. Озмитель**

**Положение согласовал**

**Заместитель генерального директора  
по корпоративным рискам и противодействию коррупции**

**К.В. Братяков**