

Утверждена
Решением Совета директоров
АО «Трансмашхолдинг»
«07» сентября 2023г.
Протокол № б/н

ПОЛИТИКА
О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ АО «ТРАНСМАШХОЛДИНГ»

АО «Трансмашхолдинг»

Москва 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель принятия Политики, критерии оценки ее достижения, область применения	3
2. Нормативные ссылки	3
3. Термины, определения и сокращения	3
4. Общие положения	4
5. Цели и задачи системы внутреннего контроля.....	5
6. Основные принципы функционирования СВК	6
7. Основные компоненты системы внутреннего контроля.....	6
8. Распределение обязанностей и полномочий в рамках системы внутреннего контроля	9
9. Роли владельца бизнес-процесса, владельца контрольных процедур, владельца риска	11
10. Оценка эффективности СВК	12
11. Ответственность и контроль	12

1. Цель принятия Политики, критерии оценки ее достижения, область применения

1.1. Политика о системе внутреннего контроля АО «Трансмашхолдинг» (далее – Политика) разработана в соответствии с законодательством, Уставом Общества и является основным документом, определяющим цели, ключевые принципы построения и функционирования системы внутреннего контроля в АО «Трансмашхолдинг» (далее – Общество, АО «ТМХ»).

1.2. Критерием достижения цели является распространение основных положений и требований настоящей Политики на все бизнес-процессы Общества, создание и эффективное функционирование системы внутреннего контроля (далее – СВК).

1.3. Исполнение положений и требований настоящей Политики является обязательным для всех работников Общества.

1.4. В отношении дочерних обществ настоящая политика содержит положения методического характера и рекомендована для использования в качестве основы для разработки внутренних документов, регламентирующих вопросы функционирования СВК.

2. Нормативные ссылки

2.1. Приказ ФНС России от 25.05.2021 г. № ЕД-7-23/518@ «Об утверждении требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля».

2.2. Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах».

2.3. Приказ Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 04 июля 2014 г. «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации».

2.4. Концепция COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель» (2013 г.).

2.5. СТ ТМХ-001-2020 Стандарт АО «Трансмашхолдинг» «Порядок разработки, оформления, актуализации и учета нормативных документов АО «Трансмашхолдинг».

3. Термины, определения и сокращения

3.1. **Система внутреннего контроля (СВК)** — совокупность организационных мер, методов и механизмов контроля, создаваемых органами управления Общества для обеспечения эффективного осуществления внутреннего контроля.

3.2. **Внутренний контроль** – осуществляемые органами управления, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и иными работниками Общества мероприятия и процедуры (как автоматизированные, так и неавтоматизированные), направленные на управление рисками и повышение вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач.

3.3. **Общество, АО «ТМХ»** – АО «Трансмашхолдинг».

3.4. **Структурные подразделения Общества** – структурные подразделения АО «Трансмашхолдинг».

3.5. **ДКРИПК** – дирекция по корпоративным рискам и противодействию коррупции АО «Трансмашхолдинг».

3.6. **СВКиНР** – служба внутреннего контроля и налоговых рисков АО «Трансмашхолдинг».

3.7. **Контрольные процедуры** – определенные политиками мероприятия и (или) действия работников Общества и (или) автоматические операции информационных систем, осуществляемые на различных уровнях организационной структуры Общества и направленные на уменьшение вероятности реализации риска и (или) минимизацию величины риска как угрозы, препятствующей достижению целей Общества.

3.8. **Владелец контрольных процедур** – должностное лицо АО «ТМХ», которое в соответствии со своими должностными обязанностями несет ответственность за обеспечение и надлежащее выполнение контрольных процедур.

3.9. **Участники системы внутреннего контроля (СВК)** – Совет директоров, Ревизионная комиссия, Генеральный директор, СВКиНР (или подразделение внутреннего контроля), коллегиальные рабочие органы, создаваемые исполнительным органом Общества для выполнения конкретных функций (комитеты, комиссии, рабочие группы и т. п.), руководители и работники структурных подразделений, выполняющие контрольные процедуры, закрепленные за ними внутренними документами Общества.

3.10. **Бизнес-процесс** – устойчивая повторяемая последовательность действий, преобразующих по установленной технологии входящие потоки ресурсов и информации (входы) в продукты и результаты (выходы), которые представляют ценность для потребителя результатов процесса (соответствуют требованиям, согласованным с потребителем).

3.11. **Владелец бизнес-процесса** – должностное лицо АО «ТМХ», которое в соответствии со своими должностными обязанностями несет ответственность за реализацию, совершенствование бизнес-процесса и его результаты.

3.12. **Риск** – вероятность наступления события, способного оказать влияние на ход бизнес-процесса и его результат. Риск оценивается в количественных и качественных характеристиках по двум факторам: вероятность его наступления и тяжесть возможных последствий.

3.13. **Оценка рисков** – процесс выявления и анализа рисков.

3.14. **Владелец риска** – должностное лицо АО «ТМХ», которое в соответствии со своими должностными обязанностями несет ответственность за управление риском.

4. Общие положения

4.1. Настоящая Политика является основным документом Общества, определяющим принципы построения СВК, ее цели и задачи, общие подходы к организации, распределению ответственности между участниками СВК и характер их взаимодействия.

4.2. Основной целью Политики является определение обязательных к соблюдению принципов СВК и формирование единых подходов к осуществлению процессов внутреннего контроля в Обществе.

4.3. Настоящая Политика распространяется на всех участников СВК. Политика обязательна к применению всеми структурными подразделениями Общества при осуществлении своей деятельности.

4.4. Ответственным за инициирование внесения изменений в настоящую Политику является СВКиНР. Изменения в настоящую Политику вносятся в соответствии с требованиями, утвержденными локальными нормативными документами Общества.

5. Цели и задачи системы внутреннего контроля

5.1. Цели системы внутреннего контроля:

Целью СВК является обеспечение разумной уверенности в достижении стоящих перед Обществом целей:

- стратегических целей;
- операционных целей, касающихся вопросов эффективности финансово-хозяйственной деятельности;
- в области своевременной подготовки достоверной финансовой, управленческой и внешней отчетности;
- в области соответствия деятельности Общества требованиям законодательства, требований регулирующих и надзорных органов;
- соблюдение локальных нормативных документов, в том числе соответствие требованиям охраны труда, промышленной, информационной, экологической и личной безопасности.

5.2. Задачи системы внутреннего контроля:

- обеспечение эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности Общества с помощью механизмов внутреннего контроля, направленных на эффективное функционирование бизнес-процессов и реализацию проектов, посредством снижения рисков;
- выявление, анализ и оценка рисков, возникающих на всех уровнях управления Общества, эффективное управление данными рисками;
- обеспечение непрерывности деятельности Общества, своевременное реагирование Общества к изменениям во внутренней и внешней среде;
- регламентирование ключевых процедур в области управления рисками и внутреннего контроля;
- обеспечение сохранности активов Общества и эффективности использования ресурсов;
- обеспечение соблюдения требований законодательства, применимого к деятельности Общества, соблюдения внутренних политик, регламентов и процедур Общества;
- 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;
- создание механизмов внутреннего контроля, позволяющих минимизировать или ликвидировать риски в бизнес-процессах;
- обеспечение эффективности организационной структуры Общества.

5.3. Цели и задачи системы внутреннего контроля могут изменяться по мере развития и совершенствования процесса внутреннего контроля. Пересмотр целей и задач системы внутреннего контроля на предмет их актуальности и соответствия текущему уровню развития осуществляется с периодичностью не реже 1 раза в 5 лет.

5.4. Субъектами системы внутреннего контроля являются участники процесса внутреннего контроля, состав и функции которых раскрыты в настоящей Политике. Объектами внутреннего контроля являются производственная, финансово-хозяйственная и иная деятельность Общества, активы, обязательства, бухгалтерская и иная отчетность.

6. Основные принципы функционирования СВК

- 6.1. Принцип непрерывности. СВК функционирует на постоянной основе.
- 6.2. Принцип интеграции. СВК является частью системы корпоративного управления Общества, контрольные процедуры помогают обеспечить осуществление мер реагирования на риски с целью их устранения или снижения.
- 6.3. Принцип риск-ориентированности. Эффективное управление рисками с использованием механизмов СВК.
- 6.4. Принцип оптимальности. Объем и сложность мер по функционированию СВК являются необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей Общества.
- 6.5. Принцип разделения обязанностей. Функции между работниками распределяются таким образом, чтобы за одним работником не были одновременно закреплены обязанности по реализации функций и обязанности по контролю за их выполнением.
- 6.6. Принцип документирования операций. Контрольные процедуры на всех уровнях управления и во всех бизнес-процессах формализованы, т.е. отражены во внутренних нормативных документах.
- 6.7. Принцип ответственности. Все субъекты СВК несут ответственность за эффективность процедур СВК в рамках своих полномочий. Функционал и обязанности субъектов СВК должны быть определены и закреплены во внутренних нормативных документах, должностных инструкциях и доведены до сведения субъектов СВК.

7. Основные компоненты системы внутреннего контроля

СВК в Обществе должна обеспечивать объективное и справедливое представление о текущем состоянии и перспективах Общества, целостность и прозрачность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. 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.

7.1. 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.

Основные элементы, формирующими контрольную среду, являются:

- честность;
- компетентность;

- приверженность этическим ценностям и другие личные качества работников Общества в соответствии с Кодексом этики ¹;
- 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.

7.2. Оценка рисков.

Оценка рисков представляет собой совокупность мероприятий и действий, направленных на определение вероятности реализации и материальности рисков, возникающих в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общества и оказывающие влияние на достижение поставленных целей Общества. Оценка рисков является основой для определения контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками.

Управление рисками – это скоординированные действия, осуществляемые органами управления, руководителями структурных подразделений, работниками Общества и другими заинтересованными сторонами, по управлению Обществом с учетом риска.

7.3. Процедуры внутреннего контроля.

Процедуры внутреннего контроля представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей Общества.

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

7.3.1 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.).

7.3.2 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.

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

7.3.3 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 показателями, 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.

7.3.4 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.

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

7.4. 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.

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

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

7.4.3 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.

7.5. 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.

8. Распределение обязанностей и полномочий в рамках системы внутреннего контроля

8.1 Участниками системы внутреннего контроля являются:

- Совет директоров Общества;
- Комитет по аудиту Совета директоров Общества (при наличии);
- Генеральный директор Общества (Единоличный исполнительный орган);
- Ревизионная комиссия;
- Главный бухгалтер;
- Руководители всех структурных подразделений Общества;
- Работники Общества;
- Подразделения внутреннего контроля (ДКРиПК, в том числе СВКиНР).

Роли участников процесса внутреннего контроля разграничены в зависимости от их участия в соответствующих этапах процесса внутреннего контроля.

Функциональные роли участников процесса внутреннего контроля распределяются следующим образом:

8.2 Совет директоров Общества:

- совет директоров определяет принципы и подходы к организации системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе;
- осуществляет контроль за реализацией поручений и решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества, генерального директора Общества;
- рассматривает результаты оценки эффективности СВК.

8.3 Комитет по аудиту Совета директоров Общества (при наличии):

- проводит оценку эффективности системы и процедур внутреннего контроля над финансово-хозяйственной деятельностью и системы управления рисками Общества и подготовку предложений по их совершенствованию.

8.4 Генеральный директор Общества (Единоличный исполнительный орган):

- отвечает за организацию и функционирование системы внутреннего контроля в Обществе, включая процедуры управления рисками и внутреннего контроля;
- утверждает регламентирующие и методологические документы Общества по вопросам организации и функционирования СВК;
- принимает решения по повышению эффективности системы внутреннего контроля;
- отвечает за организацию достоверного и соответствующего требованиям законодательства РФ бухгалтерского учета в обществе, своевременного предоставления обществом финансовой отчетности в соответствующие органы.

8.5 Ревизионная комиссия Общества:

- осуществляет подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- осуществляет проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- проводит анализ финансово – хозяйственную деятельность Общества по итогам деятельности Общества за год, осуществляет выявление резервов улучшения финансового состояния, выработку рекомендаций для органов управления.

8.6 Главный бухгалтер:

- отвечает за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, за организацию внутреннего контроля ведения бухгалтерского и налогового учета;
- 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;
- осуществляет оценку, контроль и управление рисками в области ведения бухгалтерского и налогового учета.

8.7 Руководители всех структурных подразделений Общества:

- обеспечивают включение в локальные нормативные акты и должностные инструкции работников, подчиненных подразделений, функции и обязанности по выполнению контрольных процедур внутреннего контроля и управлению рисками;

- распределяют полномочия и ответственность между подчиненными работниками в соответствии с принципом разделения обязанностей;
- обеспечивают разработку, исполнение контрольных процедур и мониторинг выполнения мероприятий по устранению недостатков контрольных процедур;
- проводят анализ и оценку рисков, разрабатывают мероприятия по их устранению или минимизации, осуществляют мониторинг и формирование отчетности по рискам финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие СВК.

8.8 Работники Общества:

- несут ответственность за исполнение контрольных процедур внутреннего контроля и мероприятий по управлению рисками в соответствии с должностными инструкциями;
- оказывают содействие руководству в управлении рисками;
- немедленно извещают непосредственного руководителя о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным убыткам Общества.

8.9 Подразделения внутреннего контроля (ДКРиПК, в том числе СВКиНР):

- осуществляют методическое обеспечение в области внутреннего контроля;
- осуществляют общую координацию процессов внутреннего контроля;
- осуществляют мониторинг эффективности системы внутреннего контроля по функциональным направлениям;
- обеспечивают содействие менеджменту Общества в разработке контрольных процедур, осуществляют мониторинг внедрения контрольных процедур в Обществе;
- представляют результаты оценки эффективности системы внутреннего контроля и предложения по повышению её эффективности генеральному директору Общества;
- контролируют исполнение рекомендаций (предложений) по совершенствованию процедур внутреннего контроля остальными участниками;
- осуществляют идентификацию, оценку и анализ налоговых рисков Общества, разработку мероприятий по снижению налоговых рисков.

9. Роли владельца бизнес-процесса, владельца контрольных процедур, владельца риска

9.1 Владелец бизнес-процесса в рамках своей компетенции обеспечивает выполнение следующих функций:

- эффективное функционирование СВК в рамках бизнес-процесса;
- выявление и оценка рисков курируемых бизнес-процессов;
- постоянное совершенствование и развитие подходов, методов и инструментария управления рисками бизнес-процессов и координация деятельности исполнителей контрольных процедур для достижения целей соответствующего бизнес-процесса;

- проведение анализа и совершенствование существующих контрольных процедур, в том числе разработка мероприятий по внедрению предложений и рекомендаций, полученных по результатам оценки эффективности СВК, иных проверок, затрагивающих вопросы СВК, а также проверок ДКРиПК и СВКиНР;

- проведение самооценки внутреннего контроля курируемых бизнес-процессов.

9.2 Владелец контрольных процедур в рамках своей компетенции:

- обеспечивает разработку, формализацию, внедрение, исполнение и непрерывный мониторинг эффективности контрольных процедур;

- инициирует изменение контрольных процедур и организационно-распорядительных документов и информационных систем Общества, регламентирующих данные контрольные процедуры.

9.3 Владелец риска в рамках своей компетенции обеспечивает выполнение следующих функций:

- выявление и оценка рисков, разработка мероприятий по управлению рисками;

- обеспечение ресурсами, необходимыми для управления рисками.

10. Оценка эффективности СВК

10.1 Для гарантии эффективности системы внутреннего контроля и соответствия изменяющимся требованиям и условиям, Общество периодически проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля на предмет соответствия целевому состоянию и уровню зрелости.

10.2 Внутренняя оценка эффективности СВК проводится сотрудниками СВКиНР не чаще одного раза в год, в целях предоставления органам управления АО «ТМХ» объективной и независимой информации о текущем состоянии СВК и выявления направлений развития ее эффективности.

10.3 Внешняя оценка эффективности СВК может осуществляться внешним независимым консультантом в зависимости от изменений в организационной деятельности и общего уровня развития, надежности и эффективности СВК.

11. Ответственность и контроль

11.1 Ответственность за организацию внутреннего контроля в Обществе несет Единственный исполнительный орган.

11.2 Главный бухгалтер несет ответственность за своевременную и достоверную регистрацию фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского и налогового учета; недопущение фактов пропуска или изъятия при регистрации объектов учета в регистрах бухгалтерского и налогового учета; за регистрацию мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета; за ведение и достоверность бухгалтерского и налогового учета.

11.3 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.

11.4 ДКРиПК, в том числе СВКиНР Общества несут ответственность за надлежащую оценку эффективности системы внутреннего контроля.