

УТВЕРЖДЕНА  
советом директоров ПАО «КМЗ»  
протокол заседания  
от «24» декабря 2020 г. № 487

## **ПОЛИТИКА**

**в области внутреннего контроля**

**Публичного акционерного общества**

**«Ковровский механический завод»**

**2020 год**

## Содержание

1. Назначение и область применения.....	3
2. Термины и определения.....	3
3. Система внутреннего контроля: цели, структура, принципы организации ..	5
4. Роль и ответственность субъектов системы внутреннего контроля .....	7
5. Требования к компонентам системы внутреннего контроля.....	7
6. Порядок внесения изменений.....	10
7. Контроль и ответственность за исполнение документа.....	11
Приложение № 1 Матрица распределения ролей и ответственности основных субъектов внутреннего контроля .....	12

## 1. Назначение и область применения

1.1. Настоящая Политика в области внутреннего контроля ПАО «КМЗ» (далее – Политика) разработана в целях формирования надежной и эффективной системы внутреннего контроля (далее - Система ВК) ПАО «КМЗ», направленной на повышение гарантий достижения целей деятельности ПАО «КМЗ» (далее – Общество) и эффективности корпоративного управления.

1.2. Политика регулирует функционирование системы внутреннего контроля ПАО «КМЗ» и устанавливает:

- единую терминологию в области внутреннего контроля;
- цели, структуру и принципы организации системы внутреннего контроля;
- требования к компонентам системы внутреннего контроля;
- роли и ответственность субъектов системы внутреннего контроля.

1.3. Политика является открытым, публичным документом ПАО «КМЗ» и доступна для ознакомления всем заинтересованным сторонам. Политика обязательна для ознакомления всех работников ПАО «КМЗ», занимающих руководящие должности.

1.4. Внутренние нормативные документы ПАО «КМЗ», регламентирующие деятельность, оказывающую влияние на систему внутреннего контроля, должны соответствовать положениям Политики.

Политика является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих процесс организации Системы ВК на уровне дочерних организаций Общества.

1.5. Деятельность работников ПАО «КМЗ», влияющая на надежность и эффективность системы внутреннего контроля, не должна противоречить положениям настоящей Политики.

## 2. Термины и определения

Термин	Определение
Заинтересованные стороны	Юридические и физические лица или группа лиц, которые могут повлиять на деятельность ПАО «КМЗ» и/или способны испытывать влияние от этой деятельности, производимых продуктов и оказываемых услуг и связанных с этим действий.
Внутренний контроль	Действия, осуществляемые органами управления ПАО «КМЗ», его структурными подразделениями и работниками с вовлечением других заинтересованных сторон, направленные на получение уверенности в достижении целей ПАО «КМЗ», Комитетом по аудиту Совета директоров ПАО «КМЗ», при безусловном выполнении требований безопасности, норм законодательства и международных договоров.
Субъекты внутреннего	Органы управления ПАО «КМЗ», его

контроля	структурные подразделения и работники, Комитет по аудиту Совета директоров ПАО «КМЗ», другие заинтересованные стороны, осуществляющие внутренний контроль.
Контрольная процедура	Нормативно установленный порядок действий субъекта внутреннего контроля, на основании которых система управления получает информацию о фактическом состоянии объекта контроля и (или) отклонении его состояния от заданного, что позволяет своевременно осуществлять необходимые корректирующие действия.
Контрольная деятельность	Совокупность интегрированных в систему управления ПАО «КМЗ» процессов и контрольных процедур, выполняемых советом директоров, генеральным директором, руководителями и работниками структурных подразделений ПАО «КМЗ» в целях должного реагирования на риски и обеспечения достижения целей ПАО «КМЗ».
Комплаенс	Обеспечение уверенности в том, что деятельность ПАО «КМЗ» соответствует всем относящимся к ней нормам, правилам требованиям законодательства, а управление осуществляется на высоком уровне этики и добропорядочности.
Специализированный орган внутреннего контроля (СОВК)	Подразделение (должностное лицо) ПАО «КМЗ», ответственное за проведение внутреннего аудита и осуществляющее деятельность по реализации группы процессов «Внутренний контроль и внутренний аудит», отвечающее установленным требованиям.
Система внутреннего контроля (Система ВК)	Взаимосвязанная целостная совокупность организационных структур, процессов, правил их осуществления, а также характеристик системы управления ПАО «КМЗ», реализующая постоянно или эпизодически функцию внутреннего контроля и обеспечивающая достижение целей внутреннего контроля.
Компонент Системы ВК	Качественная составная часть Системы ВК, обладающая общими характеристиками, которые позволяют сформировать единые критерии оценки надежности и эффективности системы ВК в целом.
Объект контроля	ПАО «КМЗ», структурное подразделение, а также осуществляемая ими деятельность.

### **3. Система внутреннего контроля: цели, структура, принципы организации**

3.1. Целью функционирования системы внутреннего контроля ПАО «КМЗ» является обеспечение гарантий достижения целей ПАО «КМЗ» при безусловном выполнении требований безопасности, норм законодательства и международных договоров.

3.2. Организационные границы Системы ВК определяются системой управления ПАО «КМЗ», а также по взаимному согласию с организациями-партнерами - совместно осуществляемыми процессами и проектами.

Внешние заинтересованные стороны, в первую очередь государственные контрольные органы, способствуют достижению целей функционирования Системы ВК, но не являются её частью.

Формируемые институты или механизмы взаимодействия с заинтересованными сторонами, выстраиваемые в целях получения объективной информации о реализуемых ПАО «КМЗ» процессах, получения сигналов об отклонениях и нарушениях, сочетания контрольных усилий и привлечения внешних контрольных ресурсов, являются частью Системы ВК.

3.3. Предметными границами Системы ВК ПАО «КМЗ» являются следующие взаимосвязанные области деятельности:

виды деятельности ПАО «КМЗ», осуществляемые в соответствии со стратегическими и прочими планами;

обеспечение результативности и эффективности всех видов деятельности;

обеспечение безопасности при использовании атомной энергии и ядерных материалов;

соблюдение норм и правил, установленных законодательством, государственными и международными регуляторами и Госкорпорацией «Росатом»;

обеспечение достоверности всех видов отчетности;

обеспечение сохранности активов и имущества.

3.4. Субъектами Системы ВК Общества являются:

совет директоров Общества;

генеральный директор Общества;

специализированные органы внутреннего контроля (СОВК): подразделение (должностное лицо) внутреннего контроля и аудита ПАО «КМЗ», другие органы, которые могут сформироваться в каких-либо специализированных сферах деятельности (подразделение защиты активов и другие);

куратор группы процессов: уполномоченное приказом генерального директора ПАО «КМЗ» должностное лицо ПАО «КМЗ», осуществляющее постановку целей, общий контроль и управление существенными отклонениями в процессах курируемой группы процессов;

владельцы групп процессов: уполномоченные приказом генерального директора ПАО «КМЗ» должностные лица ПАО «КМЗ», отвечающие за наличие своевременных и качественных финальных результатов по группе процессов;

владельцы процессов: уполномоченные должностные лица ПАО «КМЗ», отвечающие за наличие своевременного и качественного финального результата по процессу;

исполнители процессов: работники подразделений ПАО «КМЗ», непосредственно участвующие в процессе;

институты взаимодействия с заинтересованными сторонами – специальные механизмы и институты, выстраиваемые в целях получения от заинтересованных сторон объективной информации о реализуемых ПАО «КМЗ» процессах в целях получения сигналов об отклонениях и нарушениях.

3.5. Компонентами Системы ВК являются:

корпоративная культура и процессы, ее формирующие;

процессы управления персоналом и их результаты;

организационная структура и разделение полномочий;

система целеполагания (процессы определения целей и система целей);

деятельность по управлению рисками;

деятельность по осуществлению внутреннего контроля;

деятельность по мониторингу (независимым проверкам);

информационные системы и коммуникации;

деятельность по управлению изменениями;

комплаенс.

3.6. Система ВК ПАО «КМЗ» основана на следующих принципах:

**Общая вовлеченность.** Каждый работник Общества несет ответственность за осуществление внутреннего контроля.

**Опережающее построение.** Часть Системы ВК в планируемых к изменениям процессах и организационных структурах должна быть перестроена и адаптирована к изменениям, обеспечена ресурсно и организационно до начала осуществления или к моменту самих изменений.

**Открытость.** Предоставление возможностей заинтересованным сторонам оказывать контрольное воздействие. Открытость информации о деятельности ПАО «КМЗ» и свободный доступ к такой информации определяются ее общедоступностью, если федеральными законами и локальными нормативными актами Госкорпорации «Росатом» и ПАО «КМЗ» не установлены ограничения доступа к такой информации, порядку ее предоставления или распространения.

**Законность.** Процессы функционирования и развития Системы ВК основываются на нормах законодательства.

**Комплексность.** Система ВК ПАО «КМЗ» является полной, всеобъемлющей и взаимоувязанной системой, охватывающей все аспекты деятельности ПАО «КМЗ» и учитывающей особенности входящих в нее подсистем.

**Фокусность.** Система ВК ПАО «КМЗ» создает условия для сосредоточения общих усилий всех участников контрольной деятельности на развитии тех ее элементов, которые обеспечивают эффективное достижение целей ПАО «КМЗ».

**Риск-ориентированность.** Процессы развития Системы ВК ПАО «КМЗ» основываются на результатах выявления, прогнозирования и оценки рисков, присущих ПАО «КМЗ».

**Разделение ответственности между субъектами контроля.** В процессе функционирования Системы ВК ПАО «КМЗ» совокупность контрольных функций распределяется между различными субъектами контроля таким образом, чтобы обеспечить достижение целей контрольной деятельности наиболее эффективным способом.

**Иерархичность.** Ответственность и полномочия по выполнению внутреннего контроля и развитию Системы ВК распределена между всеми участниками процессов управления ПАО «КМЗ» в соответствии с существующей иерархией системы управления. Каждый орган управления и структурное подразделение ПАО «КМЗ» выполняет свою роль во внутреннем контроле с учетом общей структурной подчиненности.

**Сбалансированность развития.** Надежность и эффективность ВК обеспечена в случае, когда все составные части (компоненты, подсистемы, структурные звенья) Системы ВК соответствуют предъявляемым к ним требованиям. Деятельность по развитию Системы ВК должна учитывать риски возникновения дисбалансов и потери связанности (дисфункции) между ее составными частями и обеспечивать своевременное реагирование на появляющиеся дисбалансы.

**Достаточность.** Масштаб и объем контрольных функций и процедур должен быть соразмерен выявленным рискам и прогнозируемым угрозам, чтобы обеспечить устойчивое и безопасное функционирование ПАО «КМЗ» и эффективное достижение его целей.

#### **4. Роль и ответственность субъектов системы внутреннего контроля**

4.1. Согласно принципу общей вовлеченности каждое структурное подразделение и органы управления ПАО «КМЗ» выполняют определенную настоящей Политикой роль в функционировании системы внутреннего контроля и несут ответственность за ее надлежащее выполнение.

4.2. Распределение ролей и ответственности между субъектами Системы ВК приведено в приложении № 1.

#### **5. Требования к компонентам системы внутреннего контроля**

5.1. Для обеспечения надежности и эффективности Системы ВК ее компоненты на всех уровнях иерархии управления ПАО «КМЗ» должны соответствовать требованиям, установленным настоящей Политикой.

5.2. Структурные подразделения ПАО «КМЗ» в границах своих полномочий должны разрабатывать и реализовывать программы мероприятий, направленные на достижение и поддержание соответствия компонентов Системы ВК требованиям, содержащимся в настоящей Политике.

5.3. Для компонента «корпоративная культура и процессы, ее формирующие» устанавливаются следующие основные требования:

в ПАО «КМЗ» должна осуществляться системная работа по продвижению этических ценностей в трудовом коллективе, пропаганда лучших примеров этического поведения;

в ПАО «КМЗ» должен проводиться мониторинг и ежегодная оценка состояния корпоративной культуры. Результаты мониторинга и оценки должны доводиться до всех заинтересованных сторон;

в ПАО «КМЗ» должен существовать механизм обязательного информирования работников обо всех принятых мерах реагирования по установленным фактам отклонения от этических ценностей и принципов добросовестности, в первую очередь, со стороны руководителей;

система поддержания этических ценностей должна быть адекватна существующей системе управления ПАО «КМЗ».

**5.4. Для компонента «процессы управления персоналом и их результаты»** устанавливаются следующие основные требования:

компетенции в области внутреннего контроля руководителей и работников ПАО «КМЗ» должны развиваться на системной и последовательной основе;

компетенции работников, непосредственно выполняющих контрольные процедуры, должны оцениваться ежегодно.

**5.5. Для компонента «организационная структура и разделение полномочий»** устанавливаются следующие основные требования:

организационная структура должна предполагать внутрипроцессную иерархию контрольных полномочий от владельцев групп процессов до исполнителей;

организационная структура должна предполагать функциональную иерархию, обеспечивающую исполнение контрольных процедур на всех уровнях управления по основным и вспомогательным процессам;

организационная структура и разграничение полномочий должны отвечать принципу единичной ответственности, когда отдельная контрольная процедура закреплена только за одним центром ответственности;

организационная структура должна обеспечивать функциональное замещение выбывающих работников (ликвидируемых подразделений), чтобы не допустить ситуации прерывания контрольных процедур в процессе;

контрольные полномочия элементов организационной структуры, включая коллегиальные органы, должны быть формализованы.

**5.6. Для компонента «система целеполагания»** устанавливаются следующие основные требования:

цели, установленные на каждом уровне управления, должны поддерживать достижение целей вышестоящего уровня управления и соответствовать стратегическим целям ПАО «КМЗ»;

в ПАО «КМЗ» должен существовать механизм мониторинга актуальности поставленных целей и их своевременной корректировки;

на каждом уровне управления должны устанавливаться взаимосвязанные цели по результативности, эффективности и продуктивности деятельности;

в ПАО «КМЗ» должен существовать механизм мониторинга достижимости и ресурсообеспеченности поставленных целей.

**5.7. Для компонента «деятельность по управлению рисками»** требования устанавливаются Политикой в области организации управления рисками ПАО «КМЗ». Настоящая Политика устанавливает требования внедрения



риск-ориентированного подхода к планированию и проведению контрольных мероприятий специализированными органами внутреннего контроля:

внедрение риск-ориентированных технологий планирования контрольно-ревизионной деятельности и внутреннего аудита;

освоения СОВК технологий выявления скрытых рисков как на этапе планирования контрольной деятельности, планирования проверки (внутреннего аудита) так и непосредственно в период проведения проверок (аудита);

повышение степени понимания СОВК деятельности проверяемых подразделений;

внедрение механизма и технологий передачи выявленных рисков их владельцам и принятия по ним необходимых действий по управлению.

**5.8. Для компонента «деятельность по осуществлению внутреннего контроля»** устанавливаются следующие требования:

деятельность по осуществлению внутреннего контроля должна являться неотъемлемой частью процессов ПАО «КМЗ»;

контрольные процедуры, встроенные в процессы, должны обеспечивать получение разумной уверенности в результативности (продуктивности) процесса, в качестве выполняемого процесса, в соблюдении законодательства и других регулирующих норм при выполнении процесса, а также в достоверности информации и отчетности о ходе и результатах процесса;

ответственность за внедрение, своевременное изменение и надлежащее исполнение контрольных процедур несут владельцы процессов (групп процессов) ПАО «КМЗ»;

порядок выполнения контрольных процедур должен быть формализован в соответствующих нормативных документах, регламентирующих процессы ПАО «КМЗ»;

в ПАО «КМЗ» должны существовать эффективные механизмы вовлечения внешних заинтересованных сторон, включая государственные органы контроля, в деятельность по внутреннему контролю;

в ПАО «КМЗ» должны существовать эффективные процедуры контроля за исполнением обязательств со стороны контрагентов ПАО «КМЗ».

Достижение целей развития Системы ВК возможно лишь при скоординированном развитии внутренних контролей в группах процессов. Совокупность состояний внутреннего контроля в группах процессов будет определяющей для эффективности всей системы внутреннего контроля.

**5.9. Для компонента «деятельность по мониторингу (независимым проверкам)»** устанавливаются следующие основные требования:

мониторинг (оценка надежности и эффективности) системы внутреннего контроля должен осуществляться владельцами процессов (групп процессов) на постоянной (в рамках контроля за надлежащим исполнением контрольных процедур участниками процессов) и периодической (в рамках мероприятий по самооценке системы ВК) основе;

СОВК должны периодически осуществлять объективную и независимую оценку системы внутреннего контроля в соответствии с планами проведения

контрольных мероприятий, сформированными в том числе на основе анализа рисков, присущих объектам контроля;

для осуществления мониторинга системы внутреннего контроля могут привлекаться внешние заинтересованные стороны;

деятельность СОВК должна иметь надлежащее кадровое, ресурсное, методологическое, технологическое и регламентное обеспечение, соответствующее масштабам и сложности деятельности ПАО «КМЗ».

**5.10. Для компонента «информационные системы и коммуникации»** настоящая Политика устанавливает требование по проведению периодического аудита информационных систем в целях оценки соответствия получаемой информации различными участниками процессов их реальным потребностям при осуществлении работ в установленной сфере деятельности ПАО «КМЗ».

Требования в части формирования, передачи и обработки информации, создания информационных каналов передачи данных, ограничения доступа к информации, обеспечения информационной безопасности устанавливаются в соответствии с законодательством Российской Федерации и локальными нормативными актами Госкорпорации «Росатом» и ПАО «КМЗ».

**5.11. Для компонента «деятельность по управлению изменениями»** устанавливаются следующие требования:

при планировании и реализации изменений в организации деятельности ПАО «КМЗ» необходимо учитывать и предусматривать меры надлежащего реагирования на риски, вызванные самим процессом изменений;

субъекты системы внутреннего контроля при исполнении контрольных процедур и действиях по мониторингу Системы ВК обязаны учитывать изменения во внутренней и внешней среде и своевременно вносить изменения в организацию деятельности по внутреннему контролю.

**5.12. Для компонента «комплаенс»** устанавливаются следующие основные требования:

в ПАО «КМЗ» на постоянной основе должен реализовываться комплекс мер, направленных на:

- соблюдение комплаенс-требований партнеров/регуляторов;
- недопущение нарушений требований в области охраны окружающей среды, ядерной и радиационной безопасности;
- предотвращение коррупционных и мошеннических действий;
- недопущение нарушения антимонопольного законодательства РФ;
- противодействие легализации доходов, полученных преступным путем.

## **6. Порядок внесения изменений**

6.1. Решение о внесении изменений в Политику принимает совет директоров ПАО «КМЗ». Инициатором и координатором работ по изменению Политики является СОВК ПАО «КМЗ» в качестве методолога группы процессов «Внутренний контроль и аудит».

6.2. При внесении изменений утверждается новая редакция Политики.

## **7. Контроль и ответственность за исполнение документа**

7.1. Контроль за соблюдением требований Политики в ПАО «КМЗ» осуществляет Генеральный директор ПАО «КМЗ», Комитет по аудиту Совета директоров ПАО «КМЗ».

7.2. Все работники ПАО «КМЗ», являющиеся участниками группы/групп процессов, описанных в Политике, несут дисциплинарную ответственность за несоблюдение требований Политики.

7.3. Наложение дисциплинарных взысканий в ПАО «КМЗ» проводится в соответствии с нормами трудового законодательства Российской Федерации и в соответствии с действующими локальными нормативными актами ПАО «КМЗ» соответственно.

Матрица  
распределения ролей и ответственности основных субъектов внутреннего контроля

Субъект системы ВК	Роль субъекта системы ВК	Ответственность в системе ВК
Совет директоров	Осуществляет контроль за реализацией стратегии и целей ПАО «КМЗ», задает направления развития системы ВК.	Отвечает за соответствие целям ПАО «КМЗ» утверждаемых направлений развития системы ВК
Генеральный директор	Управляет формированием и функционированием системы ВК и контрольной среды, устанавливает цели и задачи системы и отдельных её сегментов и компонентов на долгосрочную, среднесрочную и срочную перспективы, осуществляет общее руководство деятельностью СОВК. Осуществляет контроль деятельности кураторов групп процессов и владельцев групп процессов, находящихся в прямом подчинении. Организует корректирующие действия по выявленным внутренним контролем отклонениям, касающимся деятельности ПАО «КМЗ» в целом либо формирующим угрозу для его устойчивого функционирования.	Отвечает за состояние системы ВК в целом.
Специализированные органы внутреннего контроля, иные органы внутреннего контроля	Осуществляют проверки методами контрольно-ревизионной деятельности, внутреннего аудита. Обеспечивают представление независимой объективной оценки состояния системы ВК, объективной информации о состоянии контролируемых объектов и процессов, выявляют скрытые потери, угрозы и риски. Координируют изменения Системы ВК. Организуют подготовку и проведение экспертно-аналитических мероприятий.	Отвечают за: выявление скрытых существенных отклонений в деятельности ПАО «КМЗ»; осуществления оценки системы ВК, эффективности корпоративного управления и управления рисками; управление развитием системы ВК посредством проведения внутренних аудитов и направления соответствующих требований и рекомендаций.
Куратор групп процессов	Формирует внутренний контроль, контрольную	Отвечает за состояние внутреннего контроля в

	<p>среду и его мониторинг в курируемых процессных областях. Осуществляет контроль в категориях достижения целей и планируемых результатов, законности и эффективности и управление существенными отклонениями в процессах курируемой группы.</p>	<p>курируемых процессных областях</p>
<p>Владелец группы процессов</p>	<p>Организует внутренний контроль в управляемой группе процессов, контрольную среду, формирует дизайн контролей в группе процессов, обеспечивает мониторинг действенности внутренних контролей в группе процессов. Осуществляет контроль деятельности исполнителей процессов. Организует корректирующие действия по выявленным внутренним контролем отклонениям, касающимся групп процессов</p>	<p>Отвечают:  за фактическое состояние контрольной среды;  за организацию, регламентацию и дизайн внутреннего контроля в группе процессов;  за действенность внутреннего контроля, позволяющего получить уверенность в достижении фактического результата, достоверности отчетности, эффективности, соблюдения регламентов;  за своевременное и полное принятие корректирующих воздействий;  за регулярный мониторинг системы ВК и поддержание её в адекватном и эффективном состоянии</p>
<p>Владелец процесса</p>	<p>Организует внутренний контроль в процессе, формирует дизайн контролей в процессе, обеспечивает мониторинг действенности внутренних контролей в процессе. Осуществляет контроль деятельности исполнителей контрольных процедур. Организует корректирующие действия по выявленным внутренним контролем отклонениям.</p>	<p>за организацию, регламентацию и дизайн внутренних контролей в группе процессов;  за действенность внутренних контролей, позволяющего получить уверенность в достижении фактического результата, достоверности отчетности, эффективности, соблюдения регламентов;  за своевременное и полное принятие корректирующих воздействий;  за регулярный мониторинг системы ВК и поддержание её в адекватном и эффективном состоянии</p>
<p>Институты взаимодействия с заинтересованными сторонами</p>	<p>Оказывают воздействие на формирование контрольной среды. Обеспечивают получение объективной информации о реализуемых процессах, включение контрольных усилий заинтересованных сторон в интересах ПАО «КМЗ». Могут исполнять контрольные процедуры</p>	<p>Отвечают:  за организацию и действенность коммуникационных каналов и коммуникативных площадок;  за исполнение контрольных процедур</p>