

**Положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью  
ОАО «Полипласт»**

Утверждено  
Советом директоров ОАО «Полипласт»  
Протокол № 9 от «29» октября 2012 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ЗА ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ  
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ПОЛИПЛАСТ»**

**г. Москва, 2012**

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>СТАТЬЯ 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b> .....	С. 3
<b>СТАТЬЯ 2 ПОНЯТИЯ, ЦЕЛИ И СОСТАВЛЯЮЩИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</b> .....	С. 3
<b>СТАТЬЯ 3 ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</b> .....	С. 4
<b>СТАТЬЯ 4 УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ</b> .....	С. 4
<b>СТАТЬЯ 5 ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</b> .....	С. 5
<b>СТАТЬЯ 6 КОНТРОЛЬ УПРАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫМИ ПОТОКАМИ (ПОЛУЧЕНИЕМ И ПЕРЕДАЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ)</b> .....	С. 5
<b>СТАТЬЯ 7 МОНИТОРИНГ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</b> .....	С. 6
<b>СТАТЬЯ 8 ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ</b> .....	С. 6

## **СТАТЬЯ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью (далее – «Положение») Открытого акционерного общества «Полипласт» (далее - ОАО «Полипласт», «Общество») утверждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением «О Совете директоров ОАО «Полипласт» и Положением «О Комитете по Аудиту Совета директоров ОАО «Полипласт».

1.2. В настоящем Положении определены понятия, цели, направления и процедуры внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью (далее – «внутренний контроль») ОАО «Полипласт».

## **СТАТЬЯ 2. ПОНЯТИЯ, ЦЕЛИ И СОСТАВЛЯЮЩИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

2.1. Внутренний контроль – деятельность, осуществляемая совместно органами управления, структурными подразделениями и работниками ОАО «Полипласт», направленная на достижение ОАО «Полипласт» следующих целей:

эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности Общества;

достоверности и полноты финансовой (бухгалтерской) и иной отчетности;

соответствия деятельности требованиям законодательства Российской Федерации и локальным нормативным актам Общества.

2.2. Система внутреннего контроля – совокупность системы органов и направлений внутреннего контроля, обеспечивающая достижение стратегических целей ОАО «Полипласт».

2.3. Система органов внутреннего контроля – органы управления, структурные подразделения и работники ОАО «Полипласт», обеспечивающие функционирование системы внутреннего контроля в пределах своей компетенции, в соответствии с локальными нормативными актами ОАО «Полипласт».

2.4. Система внутреннего контроля ОАО «Полипласт» включает следующие направления:

2.4.1. контроль со стороны органов управления за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

2.4.2. анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества;

2.4.3. контроль соблюдения финансовой дисциплины и выполнения решений органов управления и руководителей структурных подразделений Общества;

2.4.4. обеспечение достоверности финансовой (бухгалтерской), налоговой и иной отчетности Общества, соблюдение процедур ее подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;

2.4.5. контроль исполнения бюджетов в Обществе;

2.4.6. управление рисками;

2.4.7. контроль управления информационными потоками и обеспечения информационной безопасности;

2.4.8. мониторинг и оценка эффективности системы внутреннего контроля и подготовка предложений по ее совершенствованию.

2.5. Под контрольной средой понимается позиция органов управления и работников ОАО «Полипласт» по отношению к значимости контроля внутри ОАО «Полипласт», порядок и практика достижения основополагающих целей внутреннего контроля.

### **СТАТЬЯ 3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

3.1. Система внутреннего контроля в ОАО «Полипласт» строится на следующих принципах:

3.1.1. бесперебойного функционирования;

3.1.2. подотчетности всех участников системы внутреннего контроля;

3.1.3. разделения обязанностей работников Общества по исполнению и контролю финансово-хозяйственных операций;

3.1.4. соблюдения процедуры принятия решений о совершении финансово-хозяйственных операций в Обществе уполномоченными лицами в пределах их компетенции;

3.1.5. ответственности всех участников системы внутреннего контроля;

3.1.6. осуществления внутреннего контроля на основе взаимодействия всех структурных подразделений;

3.1.7. постоянного совершенствования системы;

3.1.8. своевременности информирования органов управления Общества об отклонениях от утвержденных планов и процедур.

### **СТАТЬЯ 4. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ**

4.1. Риск – вероятность возникновения потерь, вследствие неблагоприятного воздействия внешних и внутренних факторов на деятельность ОАО «Полипласт».

4.2. Управление рисками включает:

выявление, измерение и определение приемлемого уровня рисков, присущих финансово-хозяйственной деятельности Общества;

постоянное наблюдение за рисками;

**Положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью  
ОАО «Полипласт»**

принятие мер по поддержанию уровня рисков, не угрожающего финансовой устойчивости Общества.

4.3. Контроль функционирования системы управления рисками и оценка рисков.

4.3.1. Контроль функционирования системы управления рисками осуществляется на постоянной основе в порядке, установленном локальными нормативными актами ОАО «Полипласт».

4.3.2. Оценка рисков предусматривает выявление и анализ внутренних (уровень квалификации работников, качество оборудования и т. д.) и внешних (изменение законодательства Российской Федерации, политические события, природные катаклизмы, неблагоприятное изменение рыночных цен, курсов валют и т. д.) факторов, оказывающих воздействие на деятельность ОАО «Полипласт».

4.3.3. Своевременное выявление и эффективное управление рисками, а также информирование органов управления о факторах, влияющих на повышение вероятности возникновения потерь, вследствие реализации рисков, обеспечивается руководителями структурных подразделений в соответствии с локальными нормативными актами ОАО «Полипласт».

## **СТАТЬЯ 5. ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

5.1. Наличие качественных процедур необходимо для эффективной работы системы внутреннего контроля. Процедуры внутреннего контроля осуществляются структурными подразделениями ОАО «Полипласт», в соответствии с локальными нормативными актами.

5.2. Определение процедур внутреннего контроля строится на основе:

5.2.1. выделения ключевых областей риска;

5.2.2. четкого определения полномочий;

5.2.3. согласованности с другими процедурами;

5.2.4. простоты и удобства применения.

5.3. К процедурам внутреннего контроля относятся:

5.3.1. определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;

5.3.2. обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников Общества;

5.3.3. выявление и управление рисками;

5.3.4. организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирование отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и иную информацию о деятельности Общества, а также установление эффективных каналов и

**Положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью  
ОАО «Полипласт»**

средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные связи внутри Общества;

5.3.5. доведение до всех работников Общества их обязанностей в области внутреннего контроля;

5.3.6. установление эффективной связи Общества с третьими лицами;

5.3.7. определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных работников Общества;

5.3.8. использование адекватных способов учета событий, операций и сделок (например, сквозной нумерации);

5.3.9. организация и проведение аудиторских проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе проверки сохранности активов;

5.3.10. обобщение и анализ результатов аудиторских проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества;

5.3.11. обеспечение четкого разграничения полномочий, в том числе на принципах взаимного контроля;

5.3.12. надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;

5.3.13. разграничение доступа членов органов управления и контроля Общества, а также работников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;

5.3.14. иные процедуры, разработанные и принятые в Обществе для реализации целей и задач внутреннего контроля.

**СТАТЬЯ 6. КОНТРОЛЬ УПРАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫМИ ПОТОКАМИ (ПОЛУЧЕНИЕМ И ПЕРЕДАЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ)**

6.1. Информация по направлениям деятельности ОАО «Полипласт» должна быть своевременной, достоверной, доступной и оформленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и/или локальными нормативными актами ОАО «Полипласт». Информация состоит из сведений о деятельности и результатах деятельности ОАО «Полипласт», данных о соблюдении требований, установленных нормативно-правовыми актами Российской Федерации, а также иной информации, формируемой с учетом потребностей конкретного получателя.

6.2. Порядок контроля управления информационными потоками (получением и передачей информации) и обеспечения информационной безопасности устанавливается локальными нормативными актами ОАО «Полипласт», включая порядок защиты от несанкционированного доступа и распространения конфиденциальной информации, а также от использования конфиденциальной информации в личных целях.

## **СТАТЬЯ 7. МОНИТОРИНГ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

7.1. Мониторинг системы внутреннего контроля – сбор информации для оценки эффективности работы системы внутреннего контроля.

7.2. Мониторинг системы внутреннего контроля осуществляется руководителями и работниками всех структурных подразделений ОАО «Полипласт» в соответствии с правилами, утвержденными локальными нормативными актами.

7.3. Текущая оценка эффективности работы системы внутреннего контроля проводится Управлением внутреннего аудита Общества, в том числе на основе данных, полученных в соответствии с пунктом 7.2 настоящего Положения.

## **СТАТЬЯ 8. ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ**

8.1. Органы управления ОАО «Полипласт» ответственны за создание надлежащей контрольной среды и внедрение культуры внутреннего контроля на всех уровнях деятельности ОАО «Полипласт».

8.2. Совет директоров Общества утверждает Положение о внутреннем контроле Общества.

8.3. Руководители структурных подразделений ОАО «Полипласт» в рамках своих полномочий, утвержденных локальными нормативными актами, несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им структурных подразделениях.

8.4. Для выполнения функций по осуществлению внутреннего контроля, контроля соблюдения процедур внутреннего контроля, оценке и повышению эффективности внутреннего контроля могут назначаться специальные работники, создаваться специализированные структурные подразделения.

8.5. В Обществе создается специализированное структурное подразделение – Управление внутреннего аудита, осуществляющее функции в сфере внутреннего контроля в соответствии с Положением об Управлении внутреннего аудита.

8.6. Управление внутреннего аудита, при выполнении возложенных на него в соответствии с Положением об Управлении внутреннего аудита функций в сфере внутреннего контроля, взаимодействует с органами управления и структурными подразделениями ОАО «Полипласт», получая в установленном порядке информацию и документацию, необходимые для осуществления своей деятельности.

8.7. Управление внутреннего аудита представляет Комитету по аудиту Совета директоров Общества и Генеральному директору Общества отчеты о результатах внутреннего аудита системы внутреннего контроля ОАО «Полипласт», в том числе о выявленных нарушениях, не реже одного раза в квартал.