

*Приложение № 1 к Протоколу № 28/04-2023  
заседания Совета директоров от 28.04.2023*

УТВЕРЖДЕНО:

Решением Совета директоров  
ПАО «ММЗ «Рассвет» от 28.04.2023

/Протокол заседания Совета директоров  
№ 28/04-2023 от 28.04.2023/

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**об управлении рисками и внутреннем контроле**  
**Публичного акционерного общества**  
**«Московский машиностроительный завод**  
**«Рассвет»**

г. Москва  
2023

## 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает политику Публичного акционерного общества «Московский машиностроительный завод «Рассвет» в области организации управления рисками и внутреннего контроля, а также определяет основу деятельности службы внутреннего контроля в указанном Обществе.

1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и обязательно для соблюдения всеми сотрудниками Общества.

1.3. Настоящее Положение вступает в действие с момента утверждения его приказом руководителя предприятия и действует до утверждения нового Положения.

1.4. Все изменения и дополнения к настоящему Положению должны быть утверждены решением Совета директоров Общества.

1.5. Служба внутреннего контроля в Обществе включает в себя Комитет Совета директоров, Внутреннего аудитора и Ревизионную комиссию. Руководителем службы внутреннего контроля Общества является Председатель Комитета Совета директоров по аудиту, являющийся также руководителем службы внутреннего аудита.

Требования и поручения руководителя службы внутреннего контроля обязательны для исполнения всеми работниками Общества, членами Комитета Совета директоров по аудиту и Внутренним аудитором, и не распространяются на деятельность Ревизионной комиссии, подотчетной исключительно Общему собранию акционеров.

На основании соответствующего решения Совета директоров при необходимости в Обществе может быть создано отдельное структурное подразделение по внутреннему контролю, возглавляемое руководителем и функционально подотчетное Совету директоров, а административно – Генеральному директору Общества.

1.6. В соответствии с Уставом Общества контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Ревизионная комиссия, ежегодно избираемая Общим собранием акционеров Общества в количестве 3 (трех) человек.

Срок полномочий Ревизионной комиссии исчисляется с момента ее избрания Годовым Общим собранием акционеров до момента ее избрания (переизбрания) следующим Годовым Общим собранием акционеров, либо в предусмотренных Уставом Общества случаях – до момента ее избрания Внеочередным Общим собранием акционеров Общества.

В случае досрочного прекращения полномочий Ревизионной комиссии, полномочия ее нового состава действуют до момента избрания (переизбрания) Ревизионной комиссии Годовым Общим собранием акционеров Общества.

Из числа членов Ревизионной комиссии избирается ее Председатель. Членом Ревизионной комиссии может быть и не акционер Общества, при этом в ее состав не может быть избран член Совета директоров и/или Генеральный директор.

Проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия осуществляет по итогам деятельности Общества за год, а также в любое время по своей инициативе, по решению Общего собрания акционеров или Совета директоров, а также по требованию акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10% голосующих акций Общества.

В случае возникновения серьезной угрозы интересам Общества, Ревизионная комиссия обязана требовать созыва Общего собрания акционеров.

Ревизионная комиссия отчитывается и подотчетна исключительно Общему собранию акционеров Общества.

В случае, если местом работы членов Ревизионной комиссии является Общество, то на период проведения проверок такие члены Ревизионной комиссии освобождаются от своей работы в Обществе в качестве работника.

В период исполнения членами Ревизионной комиссии своих обязанностей, а также по итогам финансового года, членам Ревизионной комиссии может выплачиваться денежное вознаграждение и/или компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Решение о вознаграждении принимается Общим собранием акционеров по

предложению Совета директоров и/или акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее, чем 10% голосующих акций Общества.

1.7. На основании решения Совета директоров в Обществе создано структурное подразделение «Отдел аудита (аудитор)», в которое на основании соответствующего решения Совета директоров принимается на работу (назначается) Внутренний аудитор, функционально подотчетный Совету директоров, а административно – Генеральному директору.

Внутренний аудитор осуществляет свою работу в соответствии с настоящим Положением, а также Положением Общества о внутреннем аудите, утверждаемым решением Совета директоров и иными локальными нормативно-правовыми актами Общества, должностной инструкцией (при ее наличии) и трудовым договором.

1.8. На основании решения Совета директоров из числа независимых членов Совета директоров в Обществе сформирован Комитет Совета директоров по аудиту в количестве 3 (трех) человек, из числа которых избирается Председатель.

Комитет Совета директоров по аудиту осуществляет свою работу в соответствии с настоящим Положением, а также Положением Общества о внутреннем аудите, Положением Общества о Комитете Совета директоров по аудиту, утверждаемыми решениями Совета директоров и иными локальными нормативно-правовыми актами Общества.

## **2. Цели и задачи службы внутреннего контроля**

2.1. Цели службы внутреннего контроля:

- повышение эффективности управления в Обществе;
- усиление контроля за подразделениями Общества, дочерними организациями и филиалами (при их наличии);
- сокращение времени для принятия управленческих решений.

2.2. Задачи службы внутреннего контроля Общества:

- проверка правильности применения стандартов бухгалтерского учета (РСБУ);
- проверка правильности применения методов и методик, позволяющих получить достоверную информацию о деятельности Общества;
- разработка системы показателей внутреннего контроля (при наличии соответствующего поручения от Совета директоров).

## **3. Требования к сотрудникам службы внутреннего контроля**

3.1. Руководитель службы внутреннего контроля обязан:

- иметь высшее экономическое образование или образование в сфере финансов;
- иметь стаж работы в подразделениях Общества на должностях, требующих высшее экономическое образование или образование в сфере финансово, не менее 7 (семи) лет;
- не иметь судимости;
- знать работу всех подразделений Общества.

3.2. Сотрудники службы внутреннего контроля (при их наличии помимо членов Комитета Совета директоров по аудиту и Внутреннего аудитора, в случае создания в Обществе отдельного структурного подразделения по внутреннему контролю) обязаны:

- иметь высшее экономическое, финансовое или юридическое образование;
- стаж работы в Обществе не менее одного года;
- не иметь судимости;
- знать работу подразделений Общества, проверку которых осуществляют.

## **4. Права и обязанности сотрудников службы внутреннего контроля**

4.1. Сотрудники службы внутреннего контроля имеют право:

- определять соответствие действий и операций, осуществляемых работниками предприятия, требованиям действующего законодательства, внутренних документов

Общества;

- привлекать при необходимости сотрудников иных структурных подразделений Общества для решения задач внутреннего контроля;

- входить в помещение проверяемого подразделения, а также в помещения, используемые для хранения документов (архивы) (наличных денег и ценностей (денежные хранилища), компьютерной обработки данных (компьютерный зал) и хранения данных на машинных носителях), с обязательным привлечением руководителя либо, по его поручению, сотрудника (сотрудников) проверяемого подразделения;

- получать от руководителей и уполномоченных ими сотрудников проверяемого подразделения необходимые для проведения проверки документы;

- с разрешения руководителя Общества самостоятельно или с помощью сотрудников проверяемого подразделения снимать копии с полученных документов, в том числе копии файлов, копии любых записей, хранящихся в локальных вычислительных сетях и автономных компьютерных системах, а также расшифровки этих записей;

- участвовать в разработке внутренних документов Общества с целью проверки соответствия их содержания требованиям законодательства и системы внутреннего контроля, разработанной в Обществе.

4.2. Сотрудники службы внутреннего контроля обязаны:

- обеспечивать постоянный контроль за соблюдением работниками Общества установленных процедур, функций и полномочий по принятию решений;

- разрабатывать рекомендации и указания по устранению выявленных нарушений;

- осуществлять контроль за исполнением рекомендаций и указаний по устранению нарушений;

- обеспечивать полное документирование каждого факта проверки и оформлять заключения по результатам проверок, отражающие все вопросы, изученные в ходе проверки, выявленные недостатки и нарушения, рекомендации по их устранению, а также по применению мер дисциплинарного и иного воздействия к нарушителям;

- обеспечивать сохранность и возврат полученных от соответствующих подразделений документов;

- организовать постоянный контроль путем регулярных проверок деятельности подразделений Общества и отдельных сотрудников на предмет соответствия их действий требованиям законодательства, нормативных актов и стандартов профессиональной деятельности, внутренних документов, регулирующих деятельность Общества, должностных инструкций;

- представлять заключения по итогам проверок руководителю Общества для принятия мер по устранению нарушений, а также для анализа деятельности работников;

- своевременно информировать руководство Общества: обо всех вновь выявленных рисках; обо всех выявленных случаях нарушений сотрудниками законодательства, нормативных актов, внутренних распоряжений; о мерах, принятых руководителями проверяемых подразделений, по устранению допущенных нарушений и их результатах.

Председатель Совета директоров

Е.Б. Устенко

Секретарь Совета директоров

С.В. Ильичева

