

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ ПО АТОМНОЙ ЭНЕРГИИ
«РОСАТОМ»
(Госкорпорация «Росатом»)**

П Р И К А З

22 ИЮЛ 2014

Москва

№

1/665-П

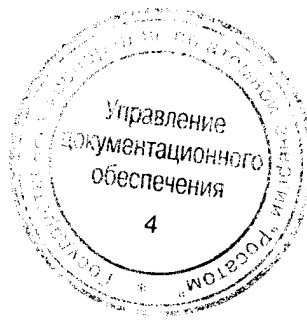
О внесении изменений в приказ Госкорпорации «Росатом»
от 28.12.2011 № 1/1143-П

С целью исполнения пункта 6.3 плана-графика развития комплаенс-функции в атомной отрасли на 2013 - 2014 годы и в целях актуализации с учетом организационных изменений

ПРИКАЗЫВАЮ:

Внести изменения в Политику в области внутреннего контроля Госкорпорации «Росатом» и ее организаций, утвержденную приказом Госкорпорации «Росатом» от 28.12.2011 № 1/1143-П, согласно приложению к настоящему приказу.

Генеральный директор



С.В. Кириенко

Е.В. Макарова
(499) 949-29-57

Приложение
к приказу Госкорпорации «Росатом»
от 22 июля 2014 № 1/665-17

Изменения, вносимые в Политику в области внутреннего контроля
Госкорпорации «Росатом» и ее организаций, утвержденную приказом
Госкорпорации «Росатом» от 28.12.2011 № 1/1143-П

1. В пункт 2 «Термины и определения» включить определение следующего содержания:

«комплаенс – обеспечение уверенности в том, что деятельность Госкорпорации соответствует всем относящимся к ней нормам, правилам требованиям международного и российского законодательства, а управление осуществляется на высоком уровне этики и добропорядочности;».

2. Абзацы 30 - 40 пункта 3 изложить в следующей редакции:

«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. Абзацы 52- 58 пункта 5 изложить в следующей редакции:

«Для компонента «комплаенс» устанавливаются следующие основные требования:

в Госкорпорации и ее организациях на постоянной основе должен реализовываться комплекс мер, направленных на:

соблюдение комплаенс-требований партнеров/регуляторов, действующих в странах присутствия при реализации международных проектов;

недопущение нарушений требований в области охраны окружающей среды, ядерной и радиационной безопасности;

расширение применения в деятельности законодательства за счет включения в фокус таких законов, как Конвенция ОЭСР о борьбе с подкупом иностранных должностных лиц, Конвенция ООН против коррупции, Закон США о коррупции за рубежом, акт о взяточничестве Великобритании;

предотвращение коррупционных и мошеннических действий;

недопущение нарушения антимонопольного законодательства Российской Федерации;

противодействие легализации доходов, полученных преступным путем.».

4. В пунктах 6 и 7 наименование структурного подразделения Госкорпорации «Росатом» «Департамент внутреннего контроля и аудита» изложить в редакции «Специализированный орган внутреннего контроля и аудита Госкорпорации».

Приложение
к приказу Госкорпорации «Росатом»
от 22 ИЮЛ 2014 № 1/665-17

Политика в области внутреннего контроля Госкорпорации «Росатом»
и ее организаций

Содержание

1. Назначение и область применения .	3
2. Термины и определения.....	3
3. Система ВК Росатом: цели, структура, принципы организации.....	4
4. Роли и ответственность субъектов системы внутреннего контроля.....	8
5. Требования к компонентам Системы ВК.....	8
6. Цели и приоритетные направления развития системы внутреннего контроля на период до 2015 года.....	12
7. Порядок внесения изменений	13
Приложение № 1 Матрица распределения ролей и ответственности субъектов внутреннего контроля Госкорпорации.....	14
Приложение № 2 Характеристики уровней зрелости внутреннего контроля в процессах Госкорпорации.....	18

1. Назначение и область применения

Настоящая Политика в области внутреннего контроля Госкорпорации «Росатом» и ее организаций (далее – Политика) разработана в целях формирования надежной и эффективной системы внутреннего контроля (далее – Система ВК) Госкорпорации «Росатом», направленной на повышение гарантий достижения целей деятельности Госкорпорации «Росатом» (далее – Госкорпорация) и эффективности корпоративного управления, а также обеспечения единства управления атомной отраслью.

Политика регулирует функционирование и развитие системы внутреннего контроля Госкорпорации 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;
- цели и приоритетные направления развития системы внутреннего контроля на период до 2015 года.

Политика является открытым, публичным документом Госкорпорации и ее организаций и доступна для ознакомления всем заинтересованным сторонам. Политика обязательна для ознакомления всех работников Госкорпорации, занимающих руководящие должности.

Внутренние нормативные документы Госкорпорации и ее организаций, регламентирующие деятельность, оказывающую влияние на систему внутреннего контроля, должны соответствовать положениям Политики.

Деятельность работников Госкорпорации, влияющая на надежность и эффективность системы внутреннего контроля, не должна противоречить положениям настоящей Политики.

2. Термины и определения

Заинтересованные стороны – юридические и физические лица или группа лиц, которые могут повлиять на деятельность Госкорпорации и ее организаций и/или способны испытывать влияние от этой деятельности, производимых продуктов и оказываемых услуг и связанных с этим действий;

внутренний контроль – действия, осуществляемые органами управления Госкорпорации и ее организаций, их структурными подразделениями и работниками с вовлечением других заинтересованных сторон, направленные на получение уверенности в достижении целей Госкорпорации, при безусловном выполнении требований безопасности, норм законодательства и международных договоров;

субъекты внутреннего контроля – органы управления Госкорпорации и ее организаций, их структурные подразделения и работники, 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 Госкорпорации процессов и контрольных процедур, выполняемых наблюдательным советом, генеральным директором, руководителями и работниками структурных подразделений Госкорпорации в целях должного реагирования на риски и обеспечения достижения целей Госкорпорации;

комплаенс – обеспечение уверенности в том, что деятельность Госкорпорации соответствует всем относящимся к ней нормам, правилам, требованиям международного и российского законодательства, а управление осуществляется на высоком уровне этики и добропорядочности;

специализированный орган внутреннего контроля (СОВК) – подразделение (специально назначенное лицо) Корпорации и (или) организации Корпорации, 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 Госкорпорации и ее организаций, 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;

Система внутреннего финансового контроля (система ВФК) – часть Системы ВК (подсистема), обеспечивающая соблюдение требований законности, продуктивности и эффективности использования государственных бюджетных средств и государственных ресурсов, а также сохранения и целевого использования переданных государством активов (имущества).

Объект контроля – Госкорпорация или ее организация, структурное подразделение, а также осуществляемая ими деятельность.

3. Система ВК Госкорпорации: цели, структура, принципы организации

Целью функционирования системы внутреннего контроля Госкорпорации является обеспечение гарантий достижения целей Госкорпорации при безусловном выполнении требований безопасности, норм законодательства и международных договоров.

Организационные границы Системы ВК определяются системой управления Госкорпорации и её организаций, 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 Корпорацией процессах, получения сигналов об отклонениях и нарушениях, сочетания контрольных усилий и привлечения внешних контрольных ресурсов, являются частью Системы ВК.

Предметными границами Системы ВК Корпорации являются следующие взаимосвязанные области деятельности:

- осуществление деятельности Госкорпорацией и ее организациями, направленной на реализацию государственной политики в атомной отрасли и достижение стратегических целей, поставленных государством;
- прочие виды деятельности Госкорпорации и ее организаций, 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 самой Госкорпорацией;
- обеспечение контроля целевого использования средств международной технической помощи, получаемой по программам, находящимся в зоне ответственности Госкорпорации;
- обеспечение достоверности всех видов отчетности;
- обеспечение сохранности активов и имущества, в том числе государственного имущества, переданного в качестве имущественного взноса и в управление Госкорпорации.

Субъектами Системы ВК Госкорпорации являются:

- наблюдательный совет;
- ревизионная комиссия (РК);
- генеральный директор;
- правление;
- контрольная комиссия;

коллегиальные органы при руководстве – коллегиальные органы, формируемые при органах управления в целях подготовки решений, реализации контрольных процедур до принятия решения органами управления. Могут наделяться правом принятия решений органа управления, при котором они сформированы, в случае, если указанное право не является в соответствии с законом, уставом, внутренним документом исключительным;

специализированные органы внутреннего контроля (СОВК): подразделения внутреннего контроля и аудита Госкорпорации и ее организаций, другие СОВК, которые могут быть сформированы в каких-либо специализированных сферах деятельности (Генеральная инспекция; Управление защиты активов,

подразделения защиты активов организаций и другие специализированные органы);

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

владельцы групп процессов: уполномоченные приказом генерального директора Корпорации должностные лица Корпорации или организации Корпорации, отвечающие за наличие своевременных и качественных финальных результатов по группе процессов;

владельцы процессов: уполномоченные должностные лица Госкорпорации или организаций Госкорпорации, отвечающие за наличие своевременного и качественного финального результата по процессу;

исполнители процессов: работники подразделений Корпорации и организаций Корпорации, непосредственно участвующие в процессе;

общие центры обслуживания Госкорпорации - организации, которым в соответствии с локальными нормативными актами Госкорпорации и (или) заключенными договорами делегировано исполнение отдельных процессов (части процессов) самой Госкорпорации и ее организаций, включая выполнение контрольных процедур;

коллегиальные контрольные органы – коллегиальные органы, формируемые в целях осуществления периодических или разовых контрольных процедур в различных процессах Госкорпорации;

институты взаимодействия с заинтересованными сторонами – специальные механизмы и институты, выстраиваемые в целях получения от заинтересованных сторон объективной информации о реализуемых Госкорпорацией процессах в целях получения сигналов об отклонениях и нарушениях;

органы управления организаций Госкорпорации (ОСА, СД, ЕИО и др.);

ревизионные комиссии акционерных обществ, акции которых находятся в собственности или управлении Госкорпорации, их дочерних и зависимых обществ.

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.

Система ВК Госкорпорации основана на следующих принципах:

Общая вовлеченность.

Каждый работник в организации 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 Госкорпорации и свободный доступ к такой информации определяются ее общедоступностью, если федеральными законами и локальными нормативными актами Госкорпорации не установлены ограничения доступа к такой информации, порядка ее предоставления или распространения.

Законность.

Процессы функционирования и развития Системы ВК основываются на нормах российского и международного законодательства.

Комплексность.

Система ВК Госкорпорации является полной, всеобъемлющей и взаимоувязанной системой, охватывающей все аспекты деятельности Госкорпорации и учитывающей особенности входящих в нее подсистем.

Фокусность.

Система ВК Госкорпорации создает условия для сосредоточения общих усилий всех участников контрольной деятельности на развитии тех ее элементов, которые обеспечивают эффективное достижение целей Госкорпорации.

Риск-ориентированность.

Процессы развития Системы ВК Госкорпорации основываются на результатах выявления, прогнозирования и оценки рисков, присущих Госкорпорации и ее организациям.

Разделение ответственности между субъектами контроля.

В процессе функционирования Системы ВК Госкорпорации 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 Госкорпорацией в соответствии с существующей иерархией системы управления. Каждый орган управления и структурное подразделение Госкорпорации (включая дивизиональный и поддивизиональный уровни) 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 развития атомной отрасли, эффективное достижение целей Госкорпорации и ее организаций.

4. Роль и ответственность субъектов системы внутреннего контроля

Согласно принципу общей вовлеченности каждое структурное подразделение и органы управления Госкорпорацией и ее организаций выполняют определенную настоящей Политикой роль в функционировании системы внутреннего контроля и несут ответственность за ее надлежащее выполнение.

Распределение ролей и ответственности между субъектами системы внутреннего контроля приведено в приложении № 1.

5. Требования к компонентам Системы ВК

Для обеспечения надежности и эффективности Системы ВК ее компоненты на всех уровнях иерархии управления Госкорпорацией должны соответствовать требованиям, установленным настоящей Политикой.

Структурные подразделения Госкорпорации и ее организаций в границах своих полномочий должны разрабатывать и реализовывать программы мероприятий, направленные на достижение и поддержание соответствия компонентов Системы ВК требованиям, содержащимся в настоящей Политике.

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

в Госкорпорации и ее организациях должна осуществляться системная работа по продвижению этических ценностей в трудовых коллективах, пропаганда лучших примеров этического поведения;

в Госкорпорации и ее организациях должен проводиться мониторинг и ежегодная оценка состояния корпоративной культуры. Результаты мониторинга и оценки должны доводиться до всех заинтересованных сторон, включая Правление Госкорпорации;

в Госкорпорации и ее организациях 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 Госкорпорацией.

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

компетенции в области внутреннего контроля руководителей и работников Госкорпорации должны развиваться на системной и последовательной основе;

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

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.

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 Госкорпорации;

в Госкорпорации и ее организациях 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 Госкорпорации и ее организациях должен существовать механизм мониторинга достижимости и ресурсобеспеченности поставленных целей.

Для компонента «деятельность по управлению рисками» требования устанавливаются Политикой по управлению рисками Госкорпорации «Росатом». Настоящая Политика устанавливает требования внедрения риск-ориентированного подхода к планированию и проведению контрольных мероприятий специализированными органами внутреннего контроля:

распространение к целевому состоянию развития Системы ВК технологий управления рисками до операционного уровня;

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

освоения работниками 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 работниками СОВК деятельности проверяемых организаций и подразделений;

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

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

деятельность по осуществлению внутреннего контроля должна являться неотъемлемой частью процессов Госкорпорации и ее организаций;

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) Госкорпорации;

порядок выполнения контрольных процедур должен быть формализован в соответствующих нормативных документах, регламентирующих процессы Госкорпорации;

в Госкорпорации и ее организациях должны существовать эффективные механизмы вовлечения внешних заинтересованных сторон, включая государственные органы контроля, в деятельность по внутреннему контролю;

необходима реализация мер по сохранению качества и эффективности внутреннего контроля в процессах, переданных или частично переданных в общие центры обслуживания (ОЦО), в том числе мер, предусматривающих персональную ответственность органов управления ОЦО и кураторов ОЦО за надлежащее исполнение контрольных процедур в данных процессах;

в Госкорпорации и ее организациях должны существовать эффективные процедуры контроля за исполнением обязательств со стороны контрагентов Госкорпорации;

дополнительно к контрольным процедурам, встроенным в процессы, в Госкорпорации должна осуществляться эффективная деятельность по периодическому контролю со стороны специализированных органов контроля (контрольно-ревизионная деятельность).

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.

В этой связи предполагается определение уровней зрелости внутреннего контроля в группах процессов, которые планируются к достижению в целевом и образцовом состоянии Системы ВК.

Уровни зрелости внутренних контролей отражают состояние организации и реализации внутреннего контроля в группе процессов.

Для определения уровня зрелости внутреннего контроля используется шкала, включающая пять состояний (уровней) зрелости внутреннего контроля (начальный, развивающийся, регламентируемый, управляемый и оптимизируемый).

Характеристики уровней зрелости внутреннего контроля в группе процессов представлены в приложении № 2 к настоящей Политике.

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 Госкорпорации, подразделения внутреннего контроля и аудита организаций Госкорпорации, а также другие 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 Госкорпорации и организаций Госкорпорации, а также других СОВК должна иметь надлежащее кадровое, ресурсное, методологическое, технологическое и регламентное обеспечение, соответствующее масштабам и сложности деятельности Госкорпорации.

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 Госкорпорации.

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.

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

при планировании и реализации изменений в организации деятельности Госкорпорации 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.

Для компонента «комплаенс» устанавливаются следующие основные требования:

в Госкорпорации и ее организациях на постоянной основе должен реализовываться комплекс мер, направленных на:

соблюдение комплаенс-требований партнеров/регуляторов, действующих в странах присутствия при реализации международных проектов;

недопущение нарушений требований в области охраны окружающей среды, ядерной и радиационной безопасности;

расширение применения в деятельности законодательства за счет включения в фокус таких законов, как Конвенция ОЭСР о борьбе с подкупом иностранных должностных лиц, Конвенция ООН против коррупции, Закон США о коррупции за рубежом, акт о взяточничестве Великобритании;

предотвращение коррупционных и мошеннических действий;

недопущение нарушения антимонопольного законодательства РФ;

противодействие легализации доходов, полученных преступным путем.

6. Цели и приоритетные направления развития системы внутреннего контроля на период до 2015 года

Целями развития системы ВК являются:

создание условий и предпосылок для максимально эффективного управления атомной отраслью;

поддержание механизмов корпоративного управления, в первую очередь контрольных, в адекватном состоянии к внешним и внутренним условиям.

Целевым состоянием системы внутреннего контроля, достигаемым к 2015 году, является полное соответствие на всех уровнях управления всех компонентов системы ВК указанным в настоящей Политике требованиям. Одной из характеристик целевого состояния является достижение «оптимизируемого» уровня зрелости внутреннего контроля во всех процессах Госкорпорации.

Для достижения данных целей в Госкорпорации реализуются следующие ключевые направления развития системы ВК:

встраивание в процессы Госкорпорации адекватных контрольных процедур с закреплением ответственности участников процессов за действенность и эффективность внутреннего контроля;

развитие механизмов вовлечения критически важных заинтересованных сторон в деятельность по внутреннему контролю;

развитие мониторинга надежности и эффективности системы внутреннего контроля путем внедрения различных способов постоянной и периодической оценки состояния системы ВК;

развитие компетенций и потенциала специализированного органа внутреннего контроля и аудита Госкорпорации, подразделений внутреннего контроля и аудита организаций Госкорпорации, других специализированных органов внутреннего контроля;

развитие системы внутреннего финансового контроля.

Для реализации указанных направлений развития разрабатываются и реализуются соответствующие программы мероприятий.

Более полное описание целей и приоритетных направлений развития системы внутреннего контроля на период до 2015 года представлено в Концепции развития системы внутреннего контроля Госкорпорации «Росатом» и ее организаций.

Координацию программ по развитию системы внутреннего контроля осуществляет специализированный орган внутреннего контроля и аудита Госкорпорации.

7. Порядок внесения изменений

Решение о внесении изменений в Политику принимает генеральный директор Госкорпорации. Инициатором и координатором работ по изменению Политики является специализированный орган внутреннего контроля и аудита Госкорпорации в качестве методолога группы процессов «Внутренний контроль и аудит».

При внесении изменений утверждается новая редакция Политики.

Матрица
распределения ролей и ответственности основных субъектов внутреннего контроля

Субъект системы ВК	Роль субъекта системы ВК	Ответственность в системе ВК
Наблюдательный совет Корпорации	Осуществляет контроль за реализацией стратегии Госкорпорации, обеспечивает согласованность деятельности Корпорации государственным политикам, задает направления развития системы ВК.	Отвечает за соответствие государственным политикам утвержденных направлений развития системы ВК
Ревизионная комиссия	Осуществляет проверки деятельности Корпорации о соответствии деятельности Корпорации закону об её образовании, соблюдении законодательства, сохранности переданного имущества и эффективности его использования, вносит требования об устранении недостатков системы ВК и рекомендации о совершенствовании системы	Отвечает за качественное исполнение проверок. Своевременность представления требований и рекомендаций
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 Корпорации в целом либо формирующим угрозу для её устойчивого функционирования.	Отвечает за состояние системы ВК в целом.
Правление	Осуществляет координацию деятельности по установлению взаимозависимости между контролем	Отвечает: за скоординированность и сопоставимость

	в отдельных группах бизнес-процессов при рассмотрении программ, проектов и политик. Исполняет предусмотренные положением о управлении контрольные процедуры	проектируемых сегментов системы ВК и целой системой, исполнение контрольных процедур.
Контрольная комиссия	Являясь коллегиальным органом при генеральном директоре, координирует формирование целостной системы ВК. Утверждает методики контрольной деятельности, рассматривает результаты контрольных проверок, осуществляемых различными субъектами ВК, и обеспечивает проверку полноты и адекватности требований и рекомендаций, выданных по результатам проверок. Осуществляет контроль за исполнением рекомендаций.	Отвечает: за формирование политики внутреннего контроля; за реализацию возложенных на комиссию контрольных процедур в группе процессов «Внутренний контроль и аудит»
Специализированные 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. Организуют работу ЦАК. Координируют изменения Системы ВК. Организуют подготовку и проведение экспертно-аналитических мероприятий	Отвечают за: выявление скрытых существенных отклонений в деятельности Корпорации и её организаций; осуществления оценки системы ВК, эффективности корпоративного управления и управления развитием системы ВК управление проведением внутренних аудитов и направления соответствующих требований и рекомендаций.
Коллегиальные органы при высшем руководстве	Исполняют контрольные процедуры, предусмотренные положениями об них (например, согласование)	Отвечает за полное и качественное исполнение контрольных процедур
Куратор групп процессов	Формирует внутренний контроль, контрольную 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.	Отвечает за состояние внутреннего контроля в курируемых процессных областях
Владелец группы процессов	Организует внутренний контроль в управляемой	Отвечают:

	группе процессов, контрольную среду, формирует дизайн контролей в группе процессов, обеспечивает мониторинг деятельности внутренних контролей в группе процессов. Осуществляет контроль деятельности исполнителей процессов. Организует корректирующие действия по выявленным внутренним контролем отклонениям, касающимся групп процессов	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
Владелец процесса	Организует внутренний контроль в процессе, формирует дизайн контролей в процессе, обеспечивает мониторинг деятельности внутренних контролей в процессе. Осуществляет контроль деятельности исполнителей контрольных процедур. Организует корректирующие действия по выявленным внутренним контролем отклонениям.	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
Общий центр обслуживания	Исполняет контрольные процедуры, делегированные (переданные) в ОЦО в соответствии с функциями, которые ОЦО исполняют на основании заключенных договоров.	Отвечает: за исполнение делегированных контрольных процедур; за состояние системы ВК в самом ОЦО.
Коллегиальные контрольные органы	Исполняют контрольные процедуры, внедренные в процесс в соответствии с положениями об указанных органах.	Отвечают за исполнение контрольных процедур
Институты взаимодействия с заинтересованными сторонами	Оказывают воздействие на формирование контрольной среды. Обеспечивают получение объективной информации о реализуемых процессах,	Отвечают: за организацию и действенность коммуникационных каналов и

	включение контрольных усилий заинтересованных сторон в интересах Корпорации. Могут исполнять контрольные процедуры	коммуникативных площадок; за исполнение контрольных процедур
Органы управления организаций корпорации (единоличный исполнительный орган управления)	Формируют в организациях систему ВК, контрольную среду, устанавливают цели и задачи системы и отдельных её сегментов и компонентов на среднесрочную, срочную перспективу, осуществляют общее руководство деятельностью СОВК организаций. Осуществляют контроль деятельности кураторов групп процессов и владельцев групп процессов (дивизиона, организации). Организуют корректирующие действия по выявленным внутренним контролем отклонениям, касающимся деятельности организаций.	Отвечают за состояние системы ВК в организации
Ревизионные комиссии	Осуществляют проверки в интересах основного заказчика (в соответствии с законодательством – представителя собственника общества), целью которых является подтверждение достоверности данных финансовой отчетности.	Отвечают за исполнение контрольной процедуры по проведению проверки

Приложение № 2 к Политике

Характеристики уровней зрелости внутреннего контроля в процессах Госкорпорации

№ п/п	Характеристики	Уровень зрелости				Управляемый	Оптимизируемый
		Начальный	Развивающийся	Стабильный			
1. Формализация процесса и контрольных процедур.							
1	Уровень регламентации процесса	Процесс не регламентирован	Процесс регламентирован частично (не все этапы)	Процесс регламентирован в соответствии с установленными в Госкорпорации требованиями	Процесс полностью регламентирован и стандартизирован (в соответствии с иерархией регламентирующих документов, от Политики и до пошаговых инструкций процессов)	Процесс полностью регламентирован и стандартизирован (в соответствии с иерархией регламентирующих документов, от Политики и до пошаговых инструкций процессов). Имеется механизм пересмотра и адаптации регламентов.	
2	Уровень формализации целей процесса	Цели процесса не определены	Общие цели процесса определены и формализованы. Выделены финансовые или смысловые цели. Цели представляют собой подробное описание ожидаемых	Для процесса определены и формализованы цели, которые коррелируют с целями (группы процессов, стратегическими целями Госкорпорации) и учитывают	Для процесса определены и формализованы цели по всем категориям: результативность, эффективность, продуктивность, соблюдение ограничений. Цели представляют собой подробное описание ожидаемых	Для процесса определены и формализованы цели по всем категориям: результативность, эффективность, продуктивность, соблюдение ограничений. Цели процесса коррелируют с вышестоящими	

		результатов.	требования заинтересованных сторон Цели представляют собой подробное описание ожидаемых результатов.	результатов. Цели коррелируют с вышестоящими целями (декомпозиция целей – соответствие целей групп процессов, целей групп процессов - стратегическим целям Госкорпорации) и учитывают требования заинтересованных сторон. Существует процедура актуализации целей. Цели содержат полное и точное описание желаемых результатов процесса.	целями (декомпозиция целей – соответствие целей процесса целям группы процессов, целей групп процессов - стратегическим целям Госкорпорации) и учитывают требования заинтересованных сторон. Существует процедура актуализации целей. Цели содержат полное и точное описание желаемых результатов процесса.
3	Распределение полномочий и ответственности за контроль и формализация контрольных процедур.	Отсутствует распределение полномочий и ответственности между участниками процесса. Процесс не содержит контрольных процедур	Полномочия и ответственность за контроль закреплены за владельцем процесса в одном из положений регламента. Процесс содержит формализованные процедуры внутреннего контроля, которые исполняются на	Распределение полномочий по контролю формализовано в виде матрицы «распределение полномочий по контролю». Также ответственность за контроль закреплена в должностных инструкциях ответственных работников. Процесс	Распределение полномочий по контролю формализовано в виде матрицы «распределение полномочий по контролю». Также ответственность за контроль закреплена в должностных инструкциях ответственных работников. Процесс

			периодической основе.	постоянной основе. Существует механизм проверки полноты и корректности исполнения контрольных процедур	контроля осуществляется на основании формализованных инструкций по контролю. Процесс содержит формализованные процедуры внутреннего контроля, которые исполняются на постоянной основе. Существует механизм проверки полноты и корректности исполнения контрольных процедур. Результативность контроля оценивается на постоянной основе.	контроля осуществляется на основании формализованных инструкций по контролю. Существует процедура периодической актуализации матрицы по контролю, должностных инструкций сотрудников и инструкций по контролю. Процесс содержит формализованные процедуры внутреннего контроля, которые исполняются на постоянной основе. Существует механизм проверки полноты и корректности исполнения контрольных процедур. На постоянной основе оценивается результативность и эффективность контрольных
--	--	--	--------------------------	--	---	--

						процедур.
2. Исполнение контрольных процедур						
5	Исполнение контрольных процедур	Контрольные процедуры не исполняются	Контрольные процедуры исполняются эпизодически, согласно сложившимся обычаям по ведению ФХД.	Контрольные процедуры исполняются, но процесс не содержит механизмов проверки их исполнения	Контрольные процедуры исполняются, процесс содержит механизмы проверки исполнения контрольных процедур	Контрольные процедуры исполняются, процесс содержит механизмы проверки их исполнения, по результатам проверки готовятся отчеты и в случае неполного или некорректного исполнения контрольные процедуры выполняются корректирующие мероприятия
6	Наличие знаний и компетенций в области ВК	Никто из участников процесса не обладает знаниями и компетенциями в области ВК и не осуществляет выявление недостатков ВК	Менеджеры, осуществляющие управление процессом, обладают базовыми знаниями и компетенциями в области ВК и осуществляют на периодической основе выявление недостатков ВК	Менеджеры процесса обладают необходимым уровнем знаний в области ВК и определяют и инициируют устранение недостатков в ВК в случаях возникновения существенных отклонений	Необходимое количество участников процесса (менеджеры, исполнители) обладают набором компетенций в области внутреннего контроля, что достигается путём периодического проведения соответствующих обучающих тренингов и семинаров.	Необходимое количество участников процесса (менеджеры, исполнители) обладают набором компетенций в области внутреннего контроля, что подтверждается результатами периодической аттестации. Существует и актуализируется база знаний по внутреннему

								контролю (руководства по внутреннему контролю и т.п.)
3. Оценка результативности контрольных процедур								
7	Наличие механизма, позволяющего оценивать фактическое достижение результатов процесса	Механизмы оценки степени фактического достижения результатов отсутствуют	Периодически процесс оценивается по степени достижения ключевых фактических показателей	Процесс на постоянной основе оценивается по степени достижения фактических показателей. Проводится оценка достоверности управленческой и бухгалтерской отчетности по процессу.	Процесс на постоянной основе оценивается по степени достижения фактических показателей. Проводится оценка достоверности управленческой и бухгалтерской отчетности по процессу. Осуществляется переход к оценке эффективности в части операционных проектов путем соотнесения расходов на контроль к размеру возможных потерь.	Процесс на постоянной основе оценивается по степени достижения фактических показателей. Проводится оценка достоверности управленческой и бухгалтерской отчетности по процессу. Осуществляется переход к оценке эффективности в части операционных проектов путем соотнесения расходов на контроль к размеру возможных потерь.	Процесс на постоянной основе оценивается по степени достижения фактических показателей. Проводится оценка достоверности управленческой и бухгалтерской отчетности по процессу. Осуществляется переход к оценке эффективности в части операционных проектов путем соотнесения расходов на контроль к размеру возможных потерь.	Процесс на постоянной основе оценивается по степени достижения фактических показателей. Проводится оценка достоверности управленческой и бухгалтерской отчетности по процессу. Осуществляется переход к оценке эффективности в части операционных проектов путем соотнесения расходов на контроль к размеру возможных потерь.
8	Наличие механизма, позволяющего проводить оценку результативности контрольных процедур	Результативность контрольных процедур не оценивается	Результативность контрольных процедур эпизодически оценивается менеджерами процесса	Результативность контролей оценивается на эпизодической основе менеджерами процесса и СОВК Госкорпорации (на основании	Результативность контролей оценивается на постоянной основе менеджерами процесса и СОВК Госкорпорации (на основании информации о	Результативность контролей оценивается на постоянной основе СОВК Госкорпорации. Менеджеры и участники процесса производят	Результативность контролей оценивается на постоянной основе СОВК Госкорпорации. Менеджеры и участники процесса производят	Результативность контролей оценивается на постоянной основе СОВК Госкорпорации. Менеджеры и участники процесса производят

				информации о возможных и реализовавшихся угрозах, а также на основании карты рисков процесса).	возможных и реализовавшихся угрозах, а также на основании карты рисков процесса).	самооценку результативности контрольных процедур. Механизмы самооценки formalизованы.
4. Оценка эффективности контрольных процедур и системы ВК						
9	Наличие механизма, позволяющего оценивать эффективность контрольных процедур	Эффективность контрольных процедур не оценивается	Эффективность контрольных процедур эпизодически оценивается менеджерами процесса	Эффективность контролей оценивается на эпизодической основе менеджерами процесса и SOVK Госкорпорации путем соотношения расходов на контроль к размеру возможных потерь.	Эффективность контролей оценивается на эпизодической основе менеджерами процесса и SOVK Госкорпорации путем соотношения расходов на контроль к размеру возможных потерь. Оценивается необходимость введения дополнительных контролей с целью минимизации возможных потерь на основании карты рисков, присущих данному процессу.	Эффективность контролей оценивается на эпизодической основе менеджерами процесса и SOVK Госкорпорации путем соотношения расходов на контроль к размеру возможных потерь. Оценивается необходимость введения дополнительных контролей с целью минимизации возможных потерь на основании карты рисков, присущих данному процессу. Эффективность контрольных процедур периодически оценивается независимыми внешними экспертами.

10	Осуществление деятельности по оценке Системы ВК	Система ВК не оценивается	Система ВК не оценивается	Система ВК оценивается поэлементно, нерегулярно	ВК процесса оценивается СОВК Госкорпорации на периодической основе	Оценка адекватности системы внутреннего контроля производится менеджерами процесса на периодической основе (самооценка внутреннего контроля). СОВК Госкорпорации проводит оценку на периодической основе.
----	---	---------------------------	---------------------------	---	--	---