

УТВЕРЖДЕНА
решением Совета директоров
ПАО «ТрансКонтейнер»
21.12.2016 (протокол № 7)

(приложение № 13 к протоколу)

Заместитель Председателя
Совета директоров



/А.А. Панченко

Политика внутреннего контроля ПАО «ТрансКонтейнер»

2016 г.

1. Общие положения

1.1. Политика внутреннего контроля ПАО «ТрансКонтейнер» (далее – Политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом и внутренними документами ПАО «ТрансКонтейнер» (далее – Общество).

1.2. Политика является базовым документом, регламентирующим основные понятия и принципы внутреннего контроля в Обществе, а также определяет компоненты и основные функции участников системы внутреннего контроля Общества.

1.3. Политика учитывает основные общепризнанные концепции и практики работы в области внутреннего контроля, в том числе Интегрированную концепцию построения системы внутреннего контроля COSO.

1.4. Принимая во внимание консолидацию финансовых результатов Общество осуществляет контроль за деятельностью коммерческих организаций, в которых прямо или косвенно участвует Общество, в том числе определяет основные направления их деятельности, осуществляет контроль за использованием финансовых ресурсов и исполнением бюджетов.

2. Понятия и принципы внутреннего контроля

2.1. Внутренний контроль - это непрерывный процесс, встроенный в текущую деятельность Общества, осуществляемый Советом директоров, Ревизионной комиссией, исполнительными органами и всеми работниками Общества, направленный на повышение вероятности достижения Обществом следующих целей:

достижение эффективности и результативности бизнес-процессов Общества, включая операционную и финансовую деятельность, а также обеспечение сохранности активов Общества;

обеспечение надежности, своевременности, полноты, достоверности и прозрачности финансовой и нефинансовой отчетности Общества;

соблюдение требований применимого законодательства и внутренних документов Общества.

2.2. Система внутреннего контроля – совокупность организационной структуры, мер, методик и процедур внутреннего контроля.

2.3. Организация внутреннего контроля в Обществе осуществляется в соответствии со следующими принципами:

Целостность – внутренний контроль является неотъемлемой частью системы управления Общества на всех ее уровнях, охватывает все структурные подразделения и работников при осуществлении ими своих функций в рамках любых бизнес-процессов.

Непрерывность – внутренний контроль осуществляется постоянно с целью своевременного выявления рисков и предупреждения их реализации.

Объективность – участники внутреннего контроля обязуются избегать конфликта интересов и сохранять независимость суждений.

Ответственность – участники внутреннего контроля несут ответственность за надлежащее осуществление внутреннего контроля в рамках своих полномочий.

Разграничение полномочий – недопущение закрепления за одним участником внутреннего контроля полномочий по осуществлению контрольной процедуры и оценки ее эффективности.

Сбалансированность – контрольные функции участников внутреннего контроля обеспечены необходимыми полномочиями, предусмотренными внутренними документами Общества, а также материально-технической базой.

Своевременность – участники внутреннего контроля своевременно и в рамках своих полномочий и подотчетности предоставляют информацию о выявленных существенных недостатках и отклонениях и обеспечивают их устранение.

Документирование – порядок организации и осуществления внутреннего контроля оформляется документально и отражается в уставе и внутренних документах Общества.

Целесообразность – степень сложности системы внутреннего контроля должна соответствовать масштабам деятельности Общества.

3. Компоненты системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля Общества включает в себя следующие компоненты:

3.1. Контрольная среда - совокупность принципов и стандартов деятельности Общества, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне Общества в целом. Контрольная среда отражает культуру управления Обществом и создает надлежащее отношение работников к организации и осуществлению внутреннего контроля.

Функционирование контрольной среды обеспечивается следующими требованиями:

в своей повседневной деятельности руководители и работники Общества следуют высоким этическим стандартам, утвержденным в Обществе;

Совет директоров и комитеты при Совете директоров обеспечивают оценку и контроль надежности и эффективности системы внутреннего контроля Общества;

сформированная в Обществе организационная структура обеспечивает подотчетность, разграничение полномочий и ответственность работников Общества согласно поставленным целям Общества;

действующая в Обществе кадровая политика обеспечивает стремление Общества к привлечению, развитию и удержанию компетентных работников в соответствии с поставленными целями Общества;

в Обществе установлена персональная ответственность за выполнение обязанностей в области внутреннего контроля в процессе достижения поставленных целей Общества.

3.2. Оценка рисков – мероприятия направленные на определение вероятности реализации и материальности рисков, возникающих в процессе достижения целей Общества. Оценка рисков является основой для определения контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками.

Оценка рисков обеспечивается следующими требованиями:

поставленные в Обществе цели являются достаточно четкими и понятными, что позволяет идентифицировать и оценить риски, препятствующие их достижению;

в Обществе создана система идентификации рисков, препятствующих достижению поставленных целей, проведения анализа и оценки рисков для принятия решения о необходимости воздействия на риск, установления приоритета воздействия на риск, а также принятия решения о мерах по реагированию на риск;

принятые в Обществе процедуры, учитывают возможность недобросовестных действий при оценке рисков, препятствующих достижению поставленных целей;

в Обществе созданы процедуры, позволяющие определить и оценить изменения, которые могут оказать значительное воздействие на систему внутреннего контроля.

3.3. Контрольные процедуры - действия и мероприятия, направленные на предупреждение идентифицированных рисков, которые согласованы с собственной удерживающей способностью и риск-аппетитом Общества, и направлены на покрытие всех существенных источников (факторов, причин) рисков.

Контрольные процедуры обеспечиваются следующими требованиями:

Общество выбирает и разрабатывает такие контрольные процедуры, которые позволяют снизить до приемлемого уровня риски, препятствующие достижению целей;

Общество выбирает и разрабатывает общие процедуры контроля ИТ-систем для достижения поставленных целей;

Общество реализует контрольные процедуры посредством издания и применения внутренних распорядительных документов, устанавливающих ожидаемые результаты и ответственность за исполнение контрольных процедур.

3.4. Информация и коммуникации – формирование, получение и передача полной, качественной и своевременной информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля в Обществе. Необходимая информация определяется, фиксируется и передается в такой форме и в такие сроки, которые позволяют работникам Общества надлежащим образом выполнять их функциональные обязанности в интересах Общества.

Обмен информацией и коммуникации обеспечиваются следующими требованиями:

Общество использует релевантную и качественную информацию для поддержания функционирования системы внутреннего контроля;

в целях эффективного функционирования системы внутреннего контроля, Общество активно использует внутренние коммуникации, включая распространение информации о целях и ответственности в области внутреннего контроля;

Общество осуществляет взаимодействие с третьими лицами по вопросам функционирования системы внутреннего контроля.

3.5. Процедуры мониторинга – непрерывная оценка и периодические проверки эффективности системы внутреннего контроля, осуществляемые на разных уровнях управления Общества. Для обеспечения непрерывного процесса совершенствования системы внутреннего контроля, недостатки внутреннего контроля, выявленные в ходе мониторинга, доводятся до сведения руководства Общества и устраняются. Мониторинг осуществляется как в ходе операционной деятельности – постоянный мониторинг, так и путем проведения периодических проверок.

Процедуры мониторинга обеспечиваются следующими требованиями:

в Обществе действуют процедуры организации и проведения непрерывной оценки и периодических проверок компонентов системы внутреннего контроля на предмет их эффективности;

Общество обеспечивает выявление недостатков внутреннего контроля и своевременное информирование об этом руководства, включая Совет директоров и исполнительные органы Общества.

4. Распределение функций участников системы внутреннего контроля Общества

4.1. Эффективное управление системой внутреннего контроля Общества достигается за счет продуктивного и оперативного взаимодействия следующих участников:

Совет директоров;

комитеты при Совете директоров, в том числе Комитет по аудиту;

Ревизионная комиссия;

исполнительные органы Общества (Правление и Генеральный директор);

коллегиальные рабочие органы, создаваемые исполнительными органами Общества для выполнения конкретных функций, в том числе Комитет по рискам;

руководители структурных подразделений Общества;

работники Общества, выполняющие контрольные процедуры в силу своих должностных обязанностей;

4.2. Функции участников системы внутреннего контроля Общества определяются в соответствии с уставом и внутренними документами Общества. При этом основные функции распределяются следующим образом:

4.2.1. **Совет директоров** в рамках своей компетенции определяет основные принципы и подходы к организации системы внутреннего контроля в Обществе, в том числе:

обеспечивает оценку функционирования системы внутреннего контроля Общества;

утверждает внутренние документы Общества в области внутреннего контроля;

утверждает отчеты о результатах деятельности Общества.

4.2.2. Комитет по аудиту осуществляет предварительное рассмотрение и подготовку рекомендаций по вопросам компетенции Совета директоров в области внутреннего контроля, в том числе:

осуществляет контроль надежности и эффективности системы внутреннего контроля, включая оценку эффективности процедур внутреннего контроля Общества, и подготовку предложений по совершенствованию системы внутреннего контроля;

рассматривает проекты внутренних документов Общества в области внутреннего контроля;

рассматривает отчеты о случаях нарушения Кодекса деловой этики Общества, в том числе о ситуациях, связанных с конфликтом интересов;

рассматривает вопросы, относящиеся к процедурам обеспечения Обществом соблюдения требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований Банка России, фондовых бирж.

4.2.3. Ревизионная комиссия осуществляет проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества на предмет ее соответствия законодательству Российской Федерации, уставу и внутренним документам Общества, по результатам которого формирует предложения и рекомендации по устранению причин и последствий нарушений законодательства Российской Федерации, устава и внутренних документов Общества.

4.2.4. Исполнительные органы (Правление и Генеральный директор):

обеспечивают создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля Общества;

обеспечивают выполнение решений Совета директоров в области организации системы внутреннего контроля Общества;

распределяют полномочия, обязанности и ответственность между руководителями структурных подразделений Общества за конкретные процедуры внутреннего контроля.

4.2.5. Коллегиальные рабочие органы, создаваемые исполнительными органами Общества для выполнения конкретных функций, в рамках своих полномочий осуществляют контрольные процедуры и/или вырабатывают рекомендации по совершенствованию контрольных процедур, системы внутреннего контроля Общества в целом и ее отдельных элементов.

4.2.6. Комитет по рискам координирует процесс управления рисками, в том числе:

обеспечивает эффективное функционирование Корпоративной системы управления рисками;

проводит ранжирование рисков в соответствии с критериями критичности рисков и формирует Реестр (сводный список) рисков Общества;

проводит анализ реализовавшегося риска;

обеспечивает своевременное реагирование на реализовавшийся риск и принимает решение по минимизации последствий;

осуществляет подготовку предложений по вопросам управления рисками в Обществе для рассмотрения на Комитете по аудиту и Совете директоров Общества.

4.2.7. Руководители структурных подразделений Общества:

участвуют в обеспечении непрерывного функционирования системы внутреннего контроля в Обществе;

участвуют в организации эффективной контрольной среды курируемых бизнес-процессов (направлений деятельности);

несут ответственность за эффективность достижения целей курируемых бизнес-процессов;

обеспечивают регламентацию/актуализацию курируемых бизнес-процессов, включая механизмы и инструменты системы внутреннего контроля.

4.2.8. Работники Общества несут ответственность за своевременное и качественное выполнение процедур внутреннего контроля в соответствующих функциональных областях деятельности.

4.3. Служба внутреннего аудита проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля Общества и его дочерних обществ, и вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки.

5. Ответственность

5.1. Ответственность за организацию внутреннего контроля в обществе несет Генеральный директор Общества.

5.2. Ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) требований настоящей Политики несут все участники системы внутреннего контроля Общества.
