|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | СОГЛАСОВАНО  Комитетом по аудиту Совета директоров ПАО «ВХЗ»  Протокол №1  от «02»декабря 2020 года |  | УТВЕРЖДЕНО  решением Совета директоров  ПАО «ВХЗ»  Протокол № 4  от «15»декабря 2020 года |  ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА, ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ВЛАДИМИРСКИЙ ХИМИЧЕСКИЙ ЗАВОД» Россия, Владимирская область, г. Владимир  2020 год |

**Содержание**

[1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3](#_Toc37318430)

[2. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ 4](#_Toc37318431)

[3. ПРИНЦИПЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СВКиУР 6](#_Toc37318432)

[4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 9](#_Toc37318433)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

## Политика в области внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками (далее – Политика) является внутренним нормативным документом публичного акционерного общества «Владимирский химический завод» (далее – Общество) определяющим основные принципы организации, функционирования и взаимной интеграции систем внутреннего контроля и управления рисками, основные принципы организации и осуществления внутреннего аудита.

## Политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом Общества, положением о совете директоров Общества (далее – Совет директоров), положением о комитете по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет по аудиту), с учетом международных стандартов и рекомендаций в области внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками, в том числе Международных основ профессиональной практики (разработанных международным Институтом внутренних аудиторов) и Комитета спонсорских организаций комиссии Тредуэя (COSO).

## Под внутренним аудитом понимается организованная и регламентированная внутренними документами Общества контрольная деятельность по оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

## Под системой внутреннего контроля (далее – СВК) понимается совокупность организационной структуры, методик и процедур контроля, осуществляемых в Обществе на всех уровнях управления и по всем функциональным направлениям и обеспечивающих разумную уверенность в достижении целей Общества.

## Под системой управления рисками (далее – СУР) понимается совокупность формальных и неформальных инструментов, определяющих роли участников процесса управления рисками, подход к идентификации, оценке и управлению рисками, а также правила обмена информацией и мониторинга уровня рисков в Обществе.

## Политика является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих процесс организации внутреннего аудита, системы внутреннего контроля и управления рисками.

## Требования Политики распространяются на все подразделения, дочерние и зависимые организации, а также предприятия, находящиеся под контролем Общества.

## С целью обеспечения внедрения и функционирования внутреннего аудита, эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе *(может быть установлен)* установлен и утвержден решением Совета директоров по согласованию с Комитетом по аудиту *(один из следующих подходов)* следующий подход к построению данной функции:

## создание отдельного структурного подразделения в Обществе (служба внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками, далее – Служба) и выполнение указанных функций штатными сотрудниками Общества;

## аутсорсинг – полная или частичная передача и выполнение указанных функций сторонними специалистами специализированной организации (далее – Внешний консультант), обладающими соответствующими знаниями и опытом;

## ко-сорсинг – создание отдельного структурного подразделения в Обществе (служба внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками, далее – Служба) и выполнение указанных функций штатными сотрудниками Общества, и в некоторых случаях выполнение указанных функций сторонними специалистами специализированной организации (далее – Внешний консультант), обладающими соответствующими знаниями и опытом.

## Независимость достигается с помощью соответствующего организационного статуса Службы и (или) привлечения независимой специализированной организации (Внешнего консультанта).

## С целью обеспечения независимости и объективности Служба функционально подчиняется Комитету по аудиту, административно подчиняется единоличному исполнительному органу – генеральному директору Общества. Руководитель Службы назначается на должность и освобождается от нее решением Комитета по аудиту. Комитет по аудиту утверждает организационную структуру, численность, бюджет, план деятельности и нормативные документы, регулирующие деятельность Службы.

## Комитет по аудиту подготавливает рекомендации Совету директоров по выбору кандидатов – сторонних специализированных организаций на выполнение функций внутреннего аудита и условий договора с ними (включая размер вознаграждения, объем и сроки оказания услуг), утверждение выбранной организации оформляется решением Совета директоров.

**2. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ**

## Основной целью внутреннего аудита является оказание содействия Совету директоров и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности путем проведения независимой объективной проверки и разработки рекомендаций на основе единого систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

## Основными целями системы внутреннего контроля и управления рисками (далее – СВКиУР) являются:

## цели, направленные на обеспечение сохранности активов, эффективное использование ресурсов и потенциала Общества, обеспечение непрерывности деятельности Общества, снижение числа непредвиденных событий и убытков в хозяйственной деятельности;

## цели, направленные на обеспечение эффективного функционирования Общества, его устойчивости к изменениям во внутренней и внешней среде и на выполнение миссии Общества;

## цели в области соблюдения законодательства, направленные на обеспечение степени соответствия деятельности Общества применимым законодательным требованиям и требованиям внутренних нормативных документов;

## цели в области отчетности, направленные на своевременную подготовку достоверной финансовой и прочей внутренней и внешней отчетности.

## Для достижения поставленных целей внутренний аудит выполняет следующие функции:

## разработка плана деятельности и проведение проверок на основании утвержденного плана;

## проведение иных проверок и выполнение прочих заданий по запросу или поручению Совета директоров, Комитета по аудиту и/или руководства Общества в пределах компетенции;

## предоставление консультаций руководству Общества по вопросам: организации СВК, управления рисками, корпоративного управления; разработки планов корректирующих мероприятий по результатам проведенных внутренних аудитов;

## участие в рабочих группах, комиссиях, комитетах и других консультационных и совещательных органах и мероприятиях, организуемых в Обществе по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;

## осуществление мониторинга выполнения планов корректирующих мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию СВК, разработанных руководством Общества по результатам внутренних аудитов;

## контроль выполнения положений, касающихся получения, рассмотрения и хранения жалоб и обращений по поводу недобросовестных действий, мошенничества и вопросов соблюдения Кодекса этики Общества;

## содействие руководству Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;

## разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита;

## организация работы по повышению профессионального уровня работников внутреннего аудита;

## координация деятельности с внешним аудитором и взаимодействие с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством, и по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;

## подготовка и предоставление информации Комитету по аудиту и Совету директоров обо всех существенных вопросах в области внутреннего контроля, корпоративного управления и риск-менеджмента;

## подготовка и предоставление Совету директоров, Комитету по аудиту, руководству Общества отчета по результатам деятельности;

## взаимодействие с подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита, и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Обществе.

## Для достижения поставленных целей СВКиУР решает следующие задачи:

## идентификация, оценка, эффективное управление и мониторинг уровня рисков, в том числе эффективное распределение имеющихся ресурсов для управления рисками, принятие обоснованных решений по страхованию рисков Общества;

## создание надежной информационной основы для планирования деятельности Общества и принятия управленческих решений с учетом всесторонней оценки рисков;

## стандартизация ключевых процедур в области внутреннего контроля и управления рисками;

## защита интересов акционеров Общества, проверка контрагентов и анализ их антикоррупционных процедур, предотвращение и своевременное разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности;

## организация механизмов контрольных процедур, обеспечивающих эффективное функционирование бизнес-процессов, реализацию проектов и достижение поставленных целей Общества;

## обеспечение сохранности и защищенности активов, эффективности использования ресурсов Общества;

## информационное, методологическое и аналитическое обеспечение процесса принятия решений по выбору мер управления рисками, решений по структуре портфеля активов и обязательств Общества;

## обеспечение соответствия действий и решений Общества требованиям законов, внутренних нормативных документов и условиям контрактов;

## обеспечение построения оптимальной организационной структуры, исключающей дублирование функций между структурными единицами и соответствующей потребностям Общества;

## создание условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной внутренней и внешней отчетности, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с применимым законодательством;

## раскрытие информации о рисках, обеспечение объективного представления о текущем состоянии и перспективах развития Общества, целостности и прозрачности отчетности.

**3. ПРИНЦИПЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СВКиУР**

## Внутренний аудит в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов: честность, объективность, конфиденциальность, профессиональная компетентность и независимость.

## Внутренний аудит организационно независим, а лица, его осуществляющие, объективны, непредвзяты и профессиональны при выполнении своих обязанностей.

## Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего и превентивного контроля.

## Внутренний аудит проводится с применением риск-ориентированного подхода, предусматривающего планирование и проведение проверочных мероприятий по контролю и профилактике нарушений (интенсивность, форма, продолжительность, периодичность) на основе определения категории рисков.

## В основе функционирования СВКиУР лежат следующие принципы:

## Принцип непрерывности: СВКиУР функционирует непрерывно при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности и выполнении управленческих функций.

## Принцип интеграции: все процессы СВКиУР интегрированы в существующие процессы деятельности Общества.

## Принцип комплексности: СВКиУР предусматривает использование сочетания качественных и количественных методов оценки риска. СВКиУР охватывает все направления деятельности Общества и все виды возникающих в их рамках рисков. Контрольные процедуры существуют во всех бизнес-процессах на всех уровнях управления.

## Принцип ответственности и функциональности: все субъекты СВКиУР несут ответственность за выявление, оценку, анализ и непрерывный мониторинг рисков в рамках своей деятельности, разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие СВКиУР во вверенных им функциональных областях деятельности. Права, функции и обязанности субъектов СВКиУР определены, закреплены в нормативных документах Общества.

## Принцип разделения полномочий и обязанностей. Обязанности по реализации функций и полномочия по контролю их выполнения не должны быть закреплены за одним работником структурного подразделения Общества.

## Принцип достаточности и целесообразности. Контрольные функции и функции по управлению рисками подразделения или работника Общества обеспечены достаточными средствами и полномочиями для их выполнения.

## Принцип оптимального решения. Проводится анализ соотношения затрат на внедрение контрольных процедур и экономического эффекта от мероприятий по управлению рисками и реализации контрольных процедур. Затраты на внедрение контрольных процедур и проведение мероприятий по управлению рисками не должны превышать экономического эффекта от реализации самих мероприятий.

## Принцип риск-ориентированности. Общество принимает необходимые меры в первую очередь в отношении критических для деятельности рисков. Максимальная эффективность достигается путем расстановки приоритетов при внедрении процедур внутреннего контроля, выборе объектов проверок с учетом сложности и значимости объекта контроля, критичности рисков, присущих направлению деятельности Общества.

## Принцип единой методологии. Внутренний контроль (разработка, внедрение и мониторинг эффективности контрольных процедур) и управление рисками (выявление, анализ и оценка рисков, разработка и внедрение мероприятий по управлению рисками, мониторинг эффективности мероприятий по управлению рисками) осуществляются на основе стандартов, единых для всех подразделений Общества.

## Принцип развития. В Обществе обеспечиваются условия для постоянного развития СВКиУР с учетом необходимости решения новых задач, возникающих в результате изменения внутренних и внешних условий функционирования.

## Принцип эффективности. Мероприятия по управлению рисками считаются эффективными, если они позволяют снизить риск до приемлемого уровня. При разработке, выполнении и оценке контрольной процедуры необходимо учитывать, что контрольная процедура считается эффективной только при достижении целей процесса.

## Принцип своевременности. Информация о выявленных рисках и невыполнении контрольных функций своевременно предоставляется лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения.

## Принцип полномочности и ответственности. Определены пределы полномочий работников, установлены лимиты их ответственности в пределах полномочий. Финансово-хозяйственные операции должны быть формально согласованы или разрешены ответственными лицами в пределах их полномочий.

## Принцип документирования. Все операции проводятся в соответствии с порядком их осуществления, установленным в нормативных документах Общества. Контрольные процедуры, порядок согласования решений по финансово-хозяйственным операциям формализованы и прописаны в нормативных документах Общества. Результаты выполнения контрольных процедур документируются и сохраняются уполномоченными сотрудниками.

## Принцип взаимодействия. Внутренний контроль осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех субъектов внутреннего контроля на всех уровнях управления Обществ. СВКиУР предусматривает взаимодействие с третьими сторонами (рейтинговые агентства, СМИ, финансовые аналитики), которые могут помочь в укреплении СВКиУР.

## В качестве методологической основы для построения системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе используются стандарты и рекомендации в области внутреннего контроля и управления рисками Комитета спонсорских организаций комиссии Тредуэя (COSO).

## В рамках принимаемой методологии система внутреннего контроля является составной частью процесса управления рисками организации. Управление рисками организации процесс более обширный, чем внутренний контроль, он включает и развивает систему внутреннего контроля, трансформируя ее в более эффективную форму, более ориентированную на риск.

## Основные процессы управления рисками и внутреннего контроля: постановка целей и задач, идентификация рисков, анализ и оценка рисков, реагирование на риски, мониторинг СВК, контрольные процедуры, предусмотренные внутренними нормативными документами, направленные на достижение целей СВКиУР.

## Методы и подходы к управлению рисками и внутреннему контролю, а также распределение обязанностей и полномочий субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля регламентируются отдельными внутренними нормативными документами Общества.

## Внутренний аудит осуществляет деятельность на основе плана деятельности, утвержденного Комитетом по аудиту. В плане деятельности в зависимости от сроков и периодичности выполнения все работы подразделяются на единовременно выполняемые проекты и постоянные задачи.

## Объекты аудита включаются в план по результатам оценки рисков. Проведение плановых проверок является основной деятельностью внутреннего аудита. В случае если внутренние ресурсы не позволяют реализовать все проекты и мероприятия, указанные в плане, внутренний аудит информирует Комитет по аудиту о необходимости принятия соответствующего решения.

## Методика проведения внутреннего аудита регламентируются отдельными внутренними нормативными документами Общества.

**4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## Действие настоящей Политики распространяется на все виды деятельности Общества. Все структурные подразделения Общества при решении поставленных перед ними задач и все работники Общества при выполнении возложенных на них обязанностей должны руководствоваться требованиями настоящей Политики.

## Если нормы Политики входят в противоречие с требованиями устава Общества и положения о Комитете по аудиту, приоритетными являются положения устава и положения о Комитете по аудиту.

## Если нормы Политики входят в противоречие с требованиями действующего законодательства РФ, применению подлежат нормы действующего законодательства.

## Признание недействительности отдельных пунктов настоящего Положения не влечет за собой признание недействительности других пунктов настоящего Положения.

## Вопросы, не урегулированные Политикой, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями Совета директоров Общества и иными внутренними нормативными документами Общества.

## Политика, а также все изменения и дополнения к ней согласовывает Комитет по аудиту и утверждает Совет директоров Общества.